



AGENCE TECHNIQUE
DE L'INFORMATION
SUR L'HOSPITALISATION

Service Information sur la Performance des établissements de santé (IP)
Pôle Analyse des Données et Indicateurs (ADI)

Juin 2015

Évolution de la situation financière des établissements de santé ex-DG entre 2009 et 2013

INTRODUCTION

Ce rapport a été réalisé à partir des données issues de l'enquête « Comptes Financiers » (CF) 2013, collectées auprès des établissements de santé antérieurement sous dotation globale (« ex-DG »). La base de données a été arrêtée au 19 septembre 2014.

Le document présente une analyse évolutive de la situation financière des établissements de santé ex-DG entre 2009 et 2013, sur un périmètre d'établissements ayant répondu à l'enquête CF sur chacune de ces 5 années.

Il décrit notamment les données relatives au compte de résultat, aux investissements et au bilan.

L'annexe 3 présente les données clés en statique sur l'année 2013 pour le lecteur désireux de connaître les dernières données financières sur un périmètre d'établissements quasi-exhaustif.

POINTS CLÉS

1) Compte de résultat (1 321 établissements : 830 publics et 491 privés ex-DG)

- Les **produits globaux** connaissent une augmentation régulière entre 2009 et 2013, passant de **73 792,9 à 82 640,3 millions d'euros (M€)** en 2013, soit une augmentation de **+12,0%** sur la période.
- La **CAF** (« capacité d'autofinancement ») est globalement en détérioration sur la période 2009-2013 (**-2,9%**), passant de **4 203,1 M€** en 2009 à **4 083,9 M€** en 2013. Après une augmentation entre 2009 et 2011 (**4 480,6 M€** en 2011), elle commence à diminuer à partir de 2012.

Le **taux de CAF** (ratio CAF / Produits globaux) est globalement en détérioration sur la période 2009-2013, passant de **5,70%** à **4,94%** : après une légère amélioration entre 2010 (5,53%) et 2011 (5,68%), il diminue à partir de 2012.

En 2013, le taux de CAF des établissements publics est de **5,05%** et celui des établissements privés ex-DG est de **4,19%**.

- Le **résultat global** est globalement en amélioration sur la période 2009-2013, passant de **-246,8 M€** en 2009 à **-122,9 M€** en 2013. Il est déficitaire jusqu'en 2011 (-355,8 M€, déficit le plus important de la période). Après une amélioration en 2012 (excédent de 82,9 M€), il se détériore légèrement en 2013 (-122,9 M€).

Le ratio **résultat global/ produits globaux** suit les mêmes tendances et passe de **-0,33%** en 2009 à **-0,15%** en 2013. Après une amélioration en 2010 (-0,30%), le ratio se détériore en 2011 (-0,45%, niveau le plus bas de la période), puis devient excédentaire en 2012 (0,10%).

En 2013, le ratio résultat global/ produits globaux des établissements publics est de **-0,13%** et celui des établissements privés est de **-0,29%**.

- Le **résultat principal** est globalement en amélioration sur la période 2009-2013, passant de **-455,7 M€** en 2009 à **-331,9 M€** en 2013. Il est déficitaire sur toute la période, se détériorant entre 2010 et 2011 pour atteindre le déficit le plus important sur la période, soit -541,5 M€, avant de s'améliorer en 2012 (-147,1 M€).

Le ratio **résultat principal/ produits du CRP** passe de **-0,69%** en 2009 à **-0,45%** en 2013. Il reste négatif sur toute la période, se détériorant entre 2009 et 2011 (-0,77%, pour atteindre son niveau le plus bas de la période), avant de s'améliorer en 2012 (-0,20%).

En 2013, le ratio résultat principal/ produits du CRP des établissements publics est de **-0,48%** et celui des établissements privés est de **-0,28%**.

Entre 2012 et 2013, les charges de personnel (T1) évoluent de **+2,63 %**, les charges à caractère médical (T2) de **+2,76%** et celles à caractère hôtelier et général (T3) de **+2,99%**. À noter que le taux de croissance des charges de personnel est plus important que les années précédentes.

En ce qui concerne les produits, la croissance entre 2012 et 2013 des autres produits de l'activité hospitalière (**+2,85%**) est supérieure à celle des produits assurance maladie (**-0,21%**) ; cependant elle est cependant moins élevée en 2013 que les années précédentes.

NB : la décroissance en 2013 des produits assurance maladie (T1) est à nuancer : elle est liée au transfert dans les autres produits (T3), dans le FIR (fonds d'intervention régional), de plusieurs enveloppes, notamment une dizaine de MIG. Un retraitement de ces transferts conduirait à observer une évolution plus favorable des produits versés par l'assurance maladie.

2) Investissements et Tableau de Financement (1 321 établissements : 830 publics et 491 privés ex-DG)

L'**apport au fonds de roulement** est en baisse sur la période 2009-2013 (-28,0%), passant de **751,0 M€** en 2009 à **540,6 M€** en 2013. Après avoir atteint un minimum en 2010 (527,6 M€) et un maximum en 2011 (874,6 M€), il diminue à partir de 2012 (785,4 M€).

Cette évolution globale entre 2009 et 2013 peut être expliquée par les effets conjugués suivants :

- Une diminution des **emplois** de **-1 710,9 M€** sur la période 2009-2013.

Cette évolution est liée en particulier à la diminution globale des **investissements** (-15,8%) sur la période. Après une diminution entre 2009 et 2010 (de **7 159,1 M€** à 6 825,7 M€), les investissements augmentent pour atteindre 7 177,9 M€ en 2012, avant de diminuer en 2013 (**6 025,4 M€**).

Les remboursements de dettes financières sont globalement en légère diminution sur la période 2009-2013 : après une diminution entre 2009 (**3 561,5 M€**) et 2011 (2 927,8 M€), ils augmentent en 2012 (3 566,2 M€) avant de diminuer en 2013 (**2 994,4 M€**).

- Une diminution des **ressources** de **-1 921,3 M€** sur la période, donc plus importante que celle des emplois.

Cette diminution des ressources résulte principalement de l'effet combiné d'une diminution des nouveaux emprunts entre 2009 (**6 624,2 M€**) et 2013 (**3 952,5 M€**), soit **-40,3%**, non compensée par l'augmentation du poste autres ressources (**+613,5 M€** sur la période) et l'augmentation des dotations et subventions (**+292,3 M€**).

Il est à noter une forte diminution de l'endettement net des remboursements (emprunts – remboursements) en 2013*. En effet, ce dernier passe de **2 652,5 M€** en 2012 à **955,8 M€** en 2013, soit une évolution de **-64,0%** (calcul réalisé en neutralisant le compte « *dont 16449 opérations afférentes à l'option de tirage de ligne sur trésorerie* » au sein des postes « Emprunts » et « Remboursement des dettes financières »).

Cette tendance se vérifie aussi bien pour les établissements publics (de **2 538,8 M€** à **966,4 M€**, soit **-61,9%**) que pour les établissements privés ex-DG (de **113,8 M€** à **-10,6M€**, les remboursements devenant supérieurs aux emprunts en 2013).

* NB- En 2012, les investissements et les emprunts sont artificiellement majorés par l'intégration au bilan des baux emphytéotiques hospitaliers (BEH), pour un montant d'environ 1 milliard d'euros (170 millions d'euros en 2013). Ainsi, les investissements retraités des BEH seraient en diminution en 2012, prolongeant ainsi la tendance à la baisse constatée sur la période 2009-2011. Il en serait de même pour les emprunts retraités des BEH.

3) Bilan comptable (1 185 établissements : 748 publics et 437 privés ex-DG)

A/ Actif et Passif

→ ACTIF :

L'**actif net immobilisé** connaît une croissance régulière entre 2009 et 2013, soit **+9 698,4 M€ (+24,5%** sur la période, soit **+5,6%** de croissance annuelle moyenne), passant de **39 615,9 M€ à 49 314,4 M€**. Cette évolution est majoritairement due à l'augmentation régulière du montant des immobilisations corporelles, à hauteur de **+9 422,3 M€**.

→ PASSIF :

- Les **fonds propres** sont en augmentation sur toute la période 2009-2013, soit **+3 374,5 M€ (+14,4%** sur la période, soit **+3,4%** de croissance annuelle moyenne), passant de **23 353,8 M€ à 26 728,3 M€**.
- L'**encours de dette** financière augmente de façon régulière entre 2009 et 2013, soit **+8 390,2 M€ (+38,6%** sur la période, soit **+8,5%** de croissance annuelle moyenne), passant de **21 749,5 M€ à 30 139,8 M€**.
Les **crédits et lignes de trésorerie** diminuent de **-259,9 M€** entre 2009 et 2013 (**-37,2%** sur la période, soit **-11%** de croissance annuelle moyenne), passant de **697,9 M€** en 2009 à **437,9 M€** en 2013.

La **dette d'exploitation** diminue de **-154,4 M€** entre 2009 et 2013 (**-2,2%** sur la période, soit **-0,6%** de croissance annuelle moyenne), passant de **7 031,3 M€** en 2009 à **6 876,8 M€** en 2013.

B/ BFR (besoin en fonds de roulement)

Globalement, le BFR (= Actifs court terme – Passifs court terme) connaît une augmentation de **+1 465,2 M€** entre 2009 et 2013 (**+39,3%** sur la période, soit **8,6%** de croissance annuelle moyenne), passant de **3 725,9 M€ à 5 191,1 M€**. Il diminue en 2012 après avoir augmenté entre 2009 et 2011 pour atteindre son niveau le plus élevé de la période, soit **5 419,2 M€** en 2011.

Cette augmentation, plus rapide que celle des produits globaux (**+2,9%** par an en moyenne), s'explique principalement par l'augmentation des créances d'exploitation (hors créance article 58 et créance sectorisation psychiatrique) (**+1 313,5 M€** sur la période), l'augmentation des créances diverses (**+679 M€**) et la diminution des avances reçues (**-941,9 M€**) alors que les dettes fournisseurs et comptes rattachés n'augmentent que de **+609 M€** sur la période.

Sur la même tendance, le BFR en jours de produits globaux passe de **25,4 j.** en 2009 à **35,4 j.** en 2013, soit une augmentation globale de **+10 jours (+39,3%)**.

Évolution 2009-2013 des principaux indicateurs et ratios :

TOUS ÉTABLISSEMENTS EX-DG	Périmètre d'établissements	2009	2010	2011	2012	2013
Produits globaux		73 792,856	76 034,013	78 897,132	81 241,175	82 640,258
Taux de CAF	1 321 étab.	5,70%	5,53%	5,68%	5,38%	4,94%
Résultat global/ Produits globaux	(soit 95% de la masse financière)	-0,33%	-0,30%	-0,45%	0,10%	-0,15%
Résultat principal/ Produits du CRP		-0,69%	-0,71%	-0,77%	-0,20%	-0,45%
Investissements/ Produits globaux		9,70%	8,98%	8,68%	8,84%	7,29%
BFR en jours de produits globaux		25,4	32,1	37,0	33,9	35,4
Fonds propres/ Produits globaux	1 185 étab.	33,82%	33,77%	33,41%	34,24%	34,50%
Dette financière		22 447,384	25 229,407	27 535,064	29 667,778	30 577,724
<i>Dont encours de la dette</i>	(soit 89% de la masse financière)	21 749,512	24 133,740	26 430,116	29 114,774	30 139,785
Dette financière/ Produits globaux		32,51%	35,40%	37,26%	38,94%	39,47%
Dette financière/ Fonds propres		96,12%	104,82%	111,53%	113,72%	114,40%

Données en millions d'euros

PUBLICS	Périmètre d'établissements	2009	2010	2011	2012	2013
Produits globaux		64 789,893	66 743,108	69 321,690	71 366,410	72 514,934
Taux de CAF	830 étab.	5,80%	5,67%	5,81%	5,50%	5,05%
Résultat global/ Produits globaux	(soit 95% de la masse financière)	-0,36%	-0,28%	-0,47%	0,16%	-0,13%
Résultat principal/ Produits du CRP		-0,76%	-0,74%	-0,84%	-0,18%	-0,48%
Investissements/ Produits globaux		10,03%	9,28%	8,76%	9,11%	7,42%
BFR en jours de produits globaux		34,3	42,4	47,8	44,7	46,4
Fonds propres/ Produits globaux	748 étab.	34,56%	34,62%	34,20%	35,25%	35,58%
Dette financière		20 252,751	22 765,788	24 892,658	26 936,135	27 887,721
<i>Dont encours de la dette</i>	(soit 89% de la masse financière)	19 636,806	21 754,567	23 871,258	26 408,882	27 504,213
Dette financière/ Produits globaux		33,54%	36,53%	38,49%	40,40%	41,18%
Dette financière/ Fonds propres		97,05%	105,50%	112,55%	114,59%	115,72%

Données en millions d'euros

PRIVÉS EX-DG	Périmètre d'établissements	2009	2010	2011	2012	2013
Produits globaux		9 002,963	9 290,905	9 575,442	9 874,765	10 125,324
Taux de CAF	491 étab.	4,93%	4,51%	4,70%	4,47%	4,19%
Résultat global/ Produits globaux	(soit 91% de la masse financière)	-0,18%	-0,47%	-0,30%	-0,33%	-0,29%
Résultat principal/ Produits du CRP		-0,23%	-0,54%	-0,33%	-0,34%	-0,28%
Investissements/ Produits globaux		7,31%	6,82%	8,09%	6,83%	6,39%
BFR en jours de produits globaux		-22,6	-23,7	-21,6	-24,5	-23,9
Fonds propres/ Produits globaux	437 étab.	28,67%	27,84%	27,89%	27,15%	26,98%
Dette financière		2 194,633	2 463,619	2 642,407	2 731,643	2 690,003
<i>Dont encours de la dette</i>	(soit 87% de la masse financière)	2 112,705	2 379,173	2 558,858	2 705,892	2 635,572
Dette financière/ Produits globaux		25,32%	27,54%	28,66%	28,73%	27,60%
Dette financière/ Fonds propres		88,33%	98,93%	102,74%	105,82%	102,29%

Données en millions d'euros

SOMMAIRE

1. MÉTHODOLOGIE	8
2. ÉVOLUTION 2009-2013 DES COMPTES FINANCIERS DES ÉTABLISSEMENTS DE SANTE EX-DG	9
2.1. COMPTE DE RESULTAT	9
➤ Produits globaux	9
➤ Capacité d'autofinancement	10
➤ Résultat global	14
➤ Résultat principal	19
➤ Produits et charges du compte de résultat principal (CRP).....	23
2.2. INVESTISSEMENTS ET TABLEAU DE FINANCEMENT	30
➤ Évolution globale de l'apport au fonds de roulement	30
➤ Étude du tableau de financement détaillé	33
➤ Focus sur les investissements	39
➤ Focus sur l'endettement	45
2.3. BILAN COMPTABLE	48
➤ Synthèse du bilan	48
➤ Analyse du bilan détaillé	49
➤ Étude des principaux postes de passif	51
➤ Besoin en fonds de roulement (BFR)	56
ANNEXES.....	60
ANNEXE 1 : ÉVOLUTION 2009-2013 DES PRINCIPAUX INDICATEURS PAR CATÉGORIE D'ÉTABLISSEMENTS	61
ANNEXE 2 : ÉVOLUTION 2009-2013 POUR LES ÉTABLISSEMENTS PRIVÉS EX-DG	63
ANNEXE 3 : SITUATION FINANCIÈRE AU 31/12/2013 SUR UN PÉRIMÈTRE D'ÉTABLISSEMENTS EX-DG EXHAUSTIF.....	68
ANNEXE 4 : COMPARAISON DES RÉSULTATS CONSTATÉS VS. PRÉVISIONNELS POUR L'ANNÉE 2013 (CF VS. RIA3)	86

1. MÉTHODOLOGIE

Les données présentées ci-dessous sont basées sur l'ensemble des fichiers déposés par les établissements, non nécessairement validés par les ARS. Les données restituées sont basées sur des périmètres d'établissements qui diffèrent selon les variables étudiées.

- Données non issues du bilan (comptes de résultat, tableau de financement) : ensemble des établissements ayant répondu aux enquêtes CF de 2009 à 2013, soit **1 321 établissements**
- Données issues du bilan : établissements ayant répondu aux enquêtes CF de 2009 à 2013 et ayant présenté un bilan est équilibré (total actif = total passif), soit **1 185 établissements**

Données non issues du bilan

Catégories d'établissements	Nombre d'étab. concernés CF 2013	Nombre de répondants CF 2009 à 2013	Ratio nombre répondants / concernés	Produits assurance maladie des répondants CF 2009 à 2013	Part dans les produits assurance maladie totaux
Publics	915	830	91%	48 121,816	95%
dont CHU	32	31	97%	20 099,627	99%
dont CH>70M	130	122	94%	14 828,047	95%
Privés ex-DG	568	491	86%	8 688,861	91%
dont EBNL	529	465	88%	6 269,022	89%
dont CLCC	18	18	100%	1 568,436	100%
TOTAL	1 483	1 321	89%	56 810,677	95%

Données en millions d'euros

NB - Le calcul de la CAF à partir de la marge brute a été réalisé pour les **1 210 établissements** dont les données ne présentent pas d'incohérence, soit **82%** des établissements concernés.

Données issues du bilan

Catégories d'établissements	Nombre d'étab. concernés CF 2013	Nombre de répondants CF 2009 à 2013	Ratio nombre répondants / concernés	Produits assurance maladie des répondants CF 2009 à 2013	Part dans les produits assurance maladie totaux
Publics	915	748	82%	45 125,544	89%
dont CHU	32	29	91%	18 993,279	93%
dont CH>70M	130	114	88%	13 861,556	88%
Privés ex-DG	568	437	77%	8 336,298	87%
dont EBNL	529	412	78%	6 054,476	86%
dont CLCC	18	17	94%	1 496,683	95%
TOTAL	1 483	1 185	80%	53 461,843	89%

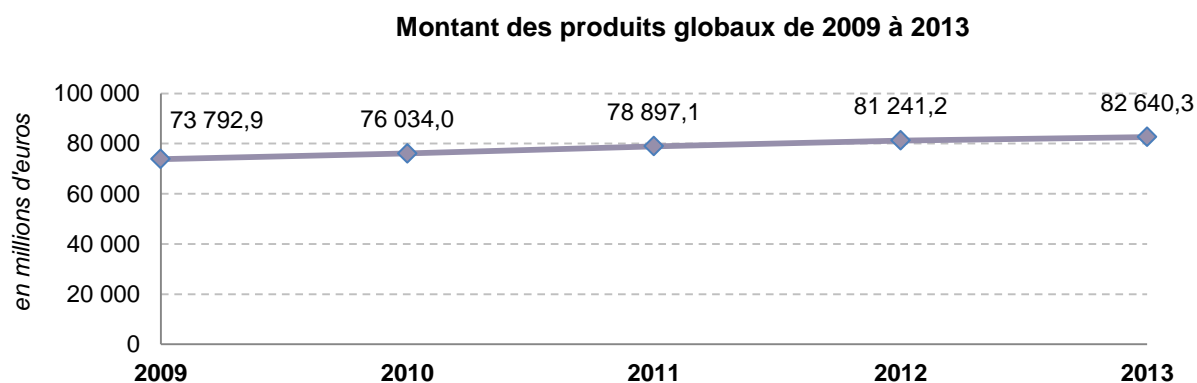
Données en millions d'euros

2. ÉVOLUTION 2009-2013 DES COMPTES FINANCIERS DES ÉTABLISSEMENTS DE SANTE EX-DG

2.1. COMPTE DE RESULTAT

Comme spécifié plus haut, l'analyse des comptes de résultat porte sur **1 321 établissements**.

➤ Produits globaux



Catégorie d'établissements	2009	2010	2011	2012	2013
Publics	64 789,893	66 743,108	69 321,690	71 366,410	72 514,934
dont CHU	24 864,390	25 597,300	26 860,760	27 514,584	27 701,378
dont CH>70M	19 072,007	19 643,607	20 396,402	21 118,259	21 717,796
Privés ex-DG	9 002,963	9 290,905	9 575,442	9 874,765	10 125,324
dont EBNL	7 247,924	7 456,188	7 655,970	7 882,489	8 049,626
dont CLCC	1 729,153	1 807,621	1 891,101	1 960,680	2 047,414
TOTAL	73 792,856	76 034,013	78 897,132	81 241,175	82 640,258

Données en millions d'euros

Évolution des produits globaux en % :

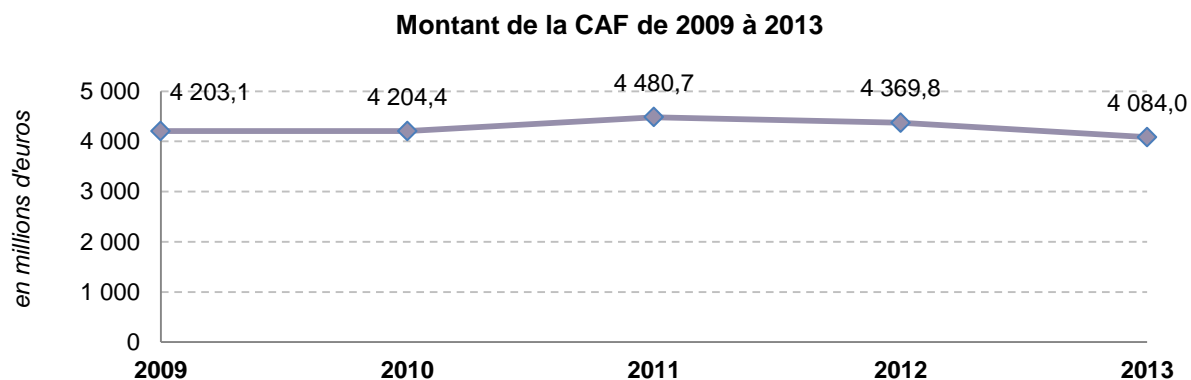
Catégorie d'établissements	2009-2010	2010-2011	2011-2012	2012-2013	2009-2013
Publics	3,01%	3,86%	2,95%	1,61%	11,92%
dont CHU	2,95%	4,94%	2,43%	0,68%	11,41%
dont CH>70M	3,00%	3,83%	3,54%	2,84%	13,87%
Privés ex-DG	3,20%	3,06%	3,13%	2,54%	12,47%
dont EBNL	2,87%	2,68%	2,96%	2,12%	11,06%
dont CLCC	4,54%	4,62%	3,68%	4,42%	18,41%
TOTAL	3,04%	3,77%	2,97%	1,72%	11,99%

Les produits globaux augmentent de façon régulière entre 2009 et 2013, pour atteindre **82 640,3 M€** en 2013 (+12,0% sur la période).

L'augmentation annuelle est cependant en décélération depuis 2010. En particulier, les produits globaux des CHU n'augmentent que de +0,7% entre 2012 et 2013.

➤ **Capacité d'autofinancement**

• **Montant de la CAF et taux de CAF**



Catégorie d'établissements	2009	2010	2011	2012	2013
Publics	3 759,143	3 785,852	4 030,782	3 928,304	3 660,026
dont CHU	1 247,750	1 303,495	1 487,364	1 566,416	1 456,187
dont CH>70M	1 230,102	1 227,701	1 266,275	1 150,954	1 144,713
Privés ex-DG	443,949	418,584	449,871	441,518	423,948
dont EBNL	322,249	299,848	317,678	330,964	308,277
dont CLCC	119,142	117,094	130,230	108,897	113,912
TOTAL	4 203,091	4 204,436	4 480,653	4 369,823	4 083,974

Données en millions d'euros

Évolution de la CAF en valeur :

Catégorie d'établissements	2009-2010	2010-2011	2011-2012	2012-2013	2009-2013
Publics	26,709	244,930	-102,478	-268,278	-99,117
dont CHU	55,745	183,868	79,052	-110,229	208,436
dont CH>70M	-2,400	38,574	-115,321	-6,241	-85,388
Privés ex-DG	-25,365	31,287	-8,353	-17,570	-20,001
dont EBNL	-22,401	17,830	13,287	-22,687	-13,972
dont CLCC	-2,048	13,136	-21,332	5,015	-5,230
TOTAL	1,344	276,218	-110,831	-285,849	-119,118

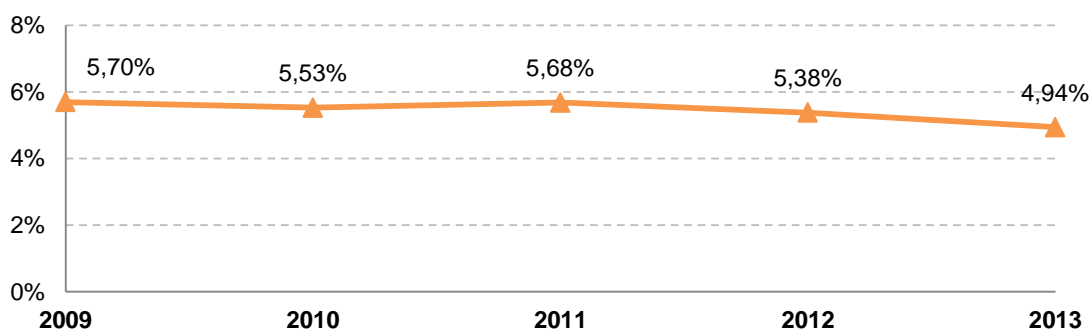
Données en millions d'euros

Globalement, entre 2009 et 2013, la CAF se détériore de **-119,1 M€**, soit une diminution globale de **-2,9%**.

Après avoir augmenté entre 2009 et 2011, passant de **4 203,1 M€** à **4 480,7 M€** (soit une augmentation de **6,6%**), le montant de la CAF diminue régulièrement depuis 2011. Ainsi, en 2013, la CAF est de **4 084 M€** (soit une diminution de **-8,9%** entre 2011 et 2013).

En particulier, la CAF des CH>70M€ diminue de **-85,4 M€ (-6,9%)**. La CAF des CHU est en augmentation de **208,4 M€** entre 2009 et 2013 (**+16,7%**).

Taux de CAF de 2009 à 2013



Catégorie d'établissements	2009	2010	2011	2012	2013
Publics	5,80%	5,67%	5,81%	5,50%	5,05%
<i>dont CHU</i>	5,02%	5,09%	5,54%	5,69%	5,26%
<i>dont CH>70M</i>	6,45%	6,25%	6,21%	5,45%	5,27%
Privés ex-DG	4,93%	4,51%	4,70%	4,47%	4,19%
<i>dont EBNL</i>	4,45%	4,02%	4,15%	4,20%	3,83%
<i>dont CLCC</i>	6,89%	6,48%	6,89%	5,55%	5,56%
TOTAL	5,70%	5,53%	5,68%	5,38%	4,94%

Évolution du Taux de CAF (en points de %)

Catégorie d'établissements	2009-2010	2010-2011	2011-2012	2012-2013	2009-2013
Publics	-0,13	0,14	-0,31	-0,45	-0,75
<i>dont CHU</i>	0,07	0,45	0,15	-0,43	0,24
<i>dont CH>70M</i>	-0,20	-0,04	-0,76	-0,18	-1,18
Privés ex-DG	-0,42	0,19	-0,23	-0,28	-0,74
<i>dont EBNL</i>	-0,43	0,13	0,05	-0,37	-0,62
<i>dont CLCC</i>	-0,41	0,41	-1,34	0,01	-1,33
TOTAL	-0,17	0,15	-0,30	-0,44	-0,76

Le taux de CAF des établissements de santé antérieurement sous dotation globale reste supérieur à 5% jusqu'en 2013.

Il est globalement en diminution de **-0,8 point** entre 2009 et 2013 (aussi bien pour les établissements publics que pour les établissements privés ex-DG). Il diminue en particulier de -0,30 point entre 2011 et 2012 et de -0,44 point entre 2012 et 2013.

• **Étude de concentration sur la détérioration de CAF entre 2012 et 2013**

Entre 2012 et 2013, la CAF diminue globalement de **-285,8 M€**. Cette évolution résulte :

- d'une amélioration sur 606 établissements (**46%** des établissements), soit +618,0 M€
- d'une détérioration sur 715 établissements (**54%** des établissements), soit -903,8 M€

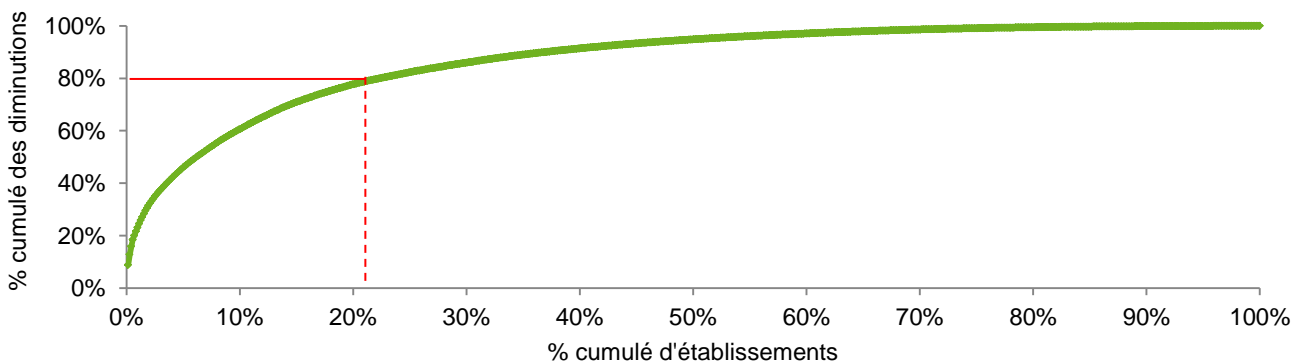
Cette détérioration sur 715 établissements est étudiée plus en détail ci-dessous.

Catégorie d'établissements	Nombres d'établissements				Montants		
	(A) Évolution <0	Part dans le total étab.	(B) 80% des évolutions <0 cumulées	B / A	(C) Évolution <0	(D) 80% des évolutions <0 cumulées	D / C
Publics	478	58%	142	30%	-779,316	-651,177	84%
dont CHU	18	58%	17	94%	-266,771	-266,290	100%
dont CH>70M	74	61%	50	68%	-177,908	-165,328	93%
Privés ex-DG	237	48%	18	8%	-124,521	-72,397	58%
dont EBNL	225	48%	14	6%	-112,992	-62,552	55%
dont CLCC	8	44%	4	50%	-11,227	-9,845	88%
TOTAL	715	54%	160	22%	-903,837	-723,574	80%

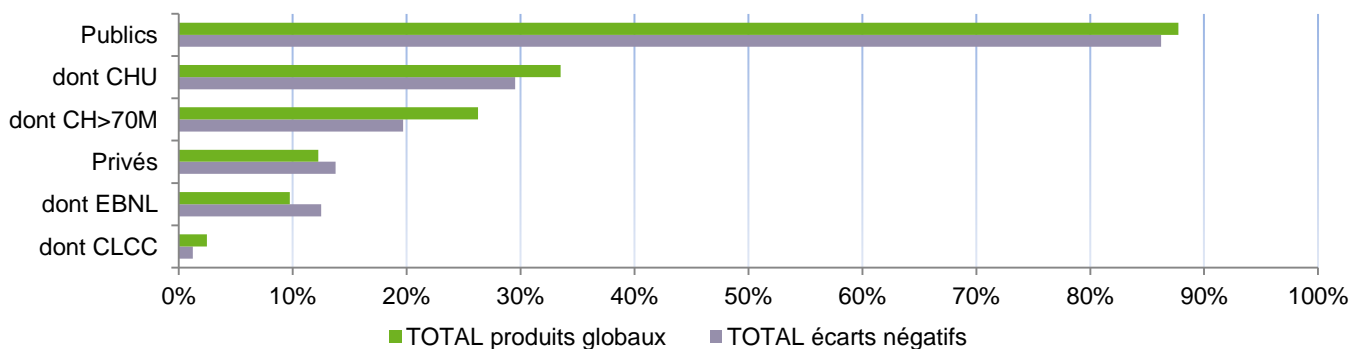
Données en millions d'euros

Selon le tableau ci-dessus, **22%** des établissements qui enregistrent une diminution de leur CAF en 2013 contribuent pour 80% à la baisse cumulée (-723,6 M€ sur les -903,8 M€).

Concentration des diminutions de CAF entre 2012 et 2013



Répartition des diminutions de CAF 2012-2013 et des produits globaux 2013 par catégorie d'établissements



• Calcul de la CAF à partir des produits et charges d'exploitation

Ce calcul a été réalisé pour les **1 210 établissements** dont les données ne présentent pas d'incohérence sur les agrégats permettant le calcul de la CAF à partir des produits et charges d'exploitation, soit **82%** des établissements concernés par le CF 2013.

Catégories d'établissements	(A) Nb. d'étab. concernés CF 2013	Nb. de répondants CF 2009 à 2013	(B) Nb. d'étab. cohérents sur l'onglet C3	B / A
Publics	915	830	766	84%
<i>dont CHU</i>	32	31	28	88%
<i>dont CH>70M</i>	130	122	117	90%
Privés ex-DG	568	491	444	78%
<i>dont EBNL</i>	529	465	422	80%
<i>dont CLCC</i>	18	18	17	94%
TOTAL	1 483	1 321	1 210	82%

Calcul de la marge brute et de la CAF :

	2009	2010	2011	2012	2013
Produits de l'activité (<i>dont 7722</i>)	59 475,728	61 409,674	62 317,470	64 355,142	64 534,782
Production vendue (<i>dont 7087</i>) et <i>dont 707</i>	4 143,186	4 342,359	4 450,408	4 818,820	4 897,378
Production stockée	365,058	8,560	1,884	2,324	0,816
Production immobilisée	46,140	42,743	55,784	20,985	21,731
Subventions d'exploitation	899,215	926,226	968,975	1 555,662	2 889,163
Autres produits de gestion courante	967,009	1 034,946	1 083,922	1 106,700	1 151,084
Produits d'exploitation	65 896,336	67 764,508	68 878,442	71 859,633	73 494,954
Consommations intermédiaires (<i>dont 61681 et 621</i>)	17 024,739	17 779,986	18 262,793	19 288,911	19 720,509
Impôts et taxes	3 929,292	4 020,076	4 035,940	4 154,163	4 332,660
Charges de personnel	39 868,727	40 804,946	41 113,762	42 675,284	43 819,342
Autres charges de gestion courante	552,131	585,391	607,327	670,252	768,481
Charges d'exploitation	61 374,889	63 190,400	64 019,821	66 788,611	68 640,992
MARGE BRUTE	4 521,447	4 574,109	4 858,621	5 071,022	4 853,961
Produits financiers	39,887	40,227	49,407	43,392	36,595
Charges financières	673,822	744,609	883,795	985,754	1 032,459
Résultat financier	-633,935	-704,382	-834,388	-942,363	-995,864
Produits exceptionnels (sauf 7722)	948,012	922,283	1 624,082	1 388,523	1 013,439
<i>dont quote-part des subventions d'investissement virées au compte de résultat *</i>	50,072	54,598	67,303	90,641	105,447
<i>dont produits des cessions d'éléments d'actifs *</i>	118,913	161,342	151,955	285,242	191,641
Charges exceptionnelles	812,404	780,926	1 412,150	1 222,983	824,121
<i>dont valeur nette comptable des éléments d'actif cédés</i>	79,976	75,061	67,768	120,770	66,305
Résultat exceptionnel	135,608	141,357	211,932	165,540	189,318
Transfert de Charges (<i>comptes 791,796 et 797</i>)	31,447	49,752	53,191	51,943	50,311
Impôt sur les sociétés	0,193	0,641	0,693	1,204	1,217
CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT = marge brute + résultat financier + résultat exceptionnel – plus-values sur cessions d'éléments d'actif – quote-part des subventions d'investissement virées au compte de résultat + transfert de charges – IS	3 965,364	3 919,315	4 137,171	4 089,826	3 865,727

Données en millions d'euros

* La répartition des montants entre ces 2 postes a été réalisée sur la base de la répartition observée dans l'onglet B3

➤ **Résultat global**

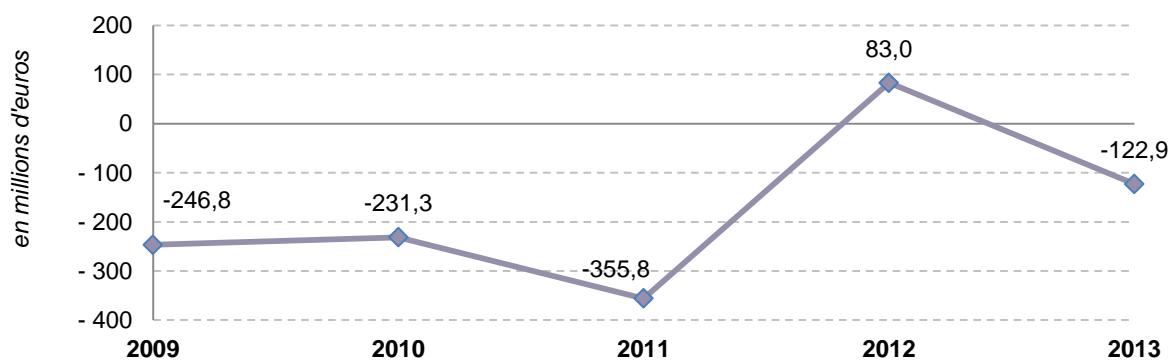
- **Montant du résultat global**

Calcul du résultat global à partir de la CAF :

	2009	2010	2011	2012	2013
CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT	4 203,091	4 204,436	4 480,653	4 369,823	4 083,974
<i>Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions</i>	5 247,474	5 351,199	5 906,557	5 693,369	5 686,731
<i>Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions</i>	701,463	751,368	898,980	1 133,014	1 219,950
<i>Produits des cessions d'éléments d'actif</i>	127,799	180,084	168,210	300,956	213,775
<i>Valeurs nettes comptables des éléments d'actif cédés</i>	85,529	76,945	71,578	123,076	71,527
<i>Quote-part des subventions d'investissement virée au compte de résultat</i>	53,813	60,941	74,503	95,635	117,626
RÉSULTAT GLOBAL = CAF – solde [dotation – reprises] sur amortissements, dépréciations et provisions + plus-values sur cessions d'éléments d'actif + quote-part des subventions d'investissement virée au compte de résultat	-246,836	-231,315	-355,789	82,982	-122,934

Données en millions d'euros

Résultat global de 2009 à 2013



Globalement, entre 2009 et 2013, le résultat global s'améliore de **+124 M€**. Il est déficitaire entre 2009 (-246,8 M€) et 2011 (-355,8 M€), avant de devenir excédentaire en 2012 (82,9 M€), puis déficitaire en 2013 (-122,9 M€).

Montant du résultat global :

Catégorie d'établissements	2009	2010	2011	2012	2013
Publics	-230,490	-187,280	-327,289	115,438	-93,944
<i>dont CHU</i>	-346,100	-252,455	-283,207	42,021	-62,215
<i>dont CH>70M</i>	-4,860	-9,778	-59,579	31,105	26,962
Privés ex-DG	-16,346	-44,035	-28,501	-32,455	-28,990
<i>dont EBNL</i>	-17,716	-38,776	-24,981	-23,083	-11,123
<i>dont CLCC</i>	-0,004	-5,837	-5,036	-9,739	-18,255
TOTAL	-246,836	-231,315	-355,789	82,982	-122,934

Le résultat global des CHU s'améliore de **+283,9 M€** entre 2009 et 2013.

NB- Le résultat global 2012 des établissements publics de santé (115 M€) diffère du montant communiqué par la DGOS (31 M€) qui travaille sur une base plus exhaustive car comprenant tous les EPS, et en particulier l'ensemble des SIH.

Évolution du résultat global en valeur :

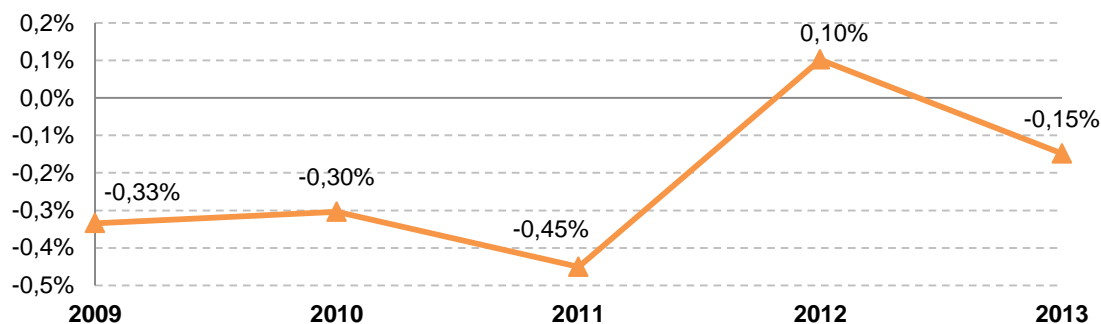
Catégorie d'établissements	2009-2010	2010-2011	2011-2012	2012-2013	2009-2013
Publics	43,210	-140,009	442,726	-209,382	136,545
<i>dont CHU</i>	93,645	0,122	325,227	-104,235	283,886
<i>dont CH>70M</i>	-4,918	5,093	90,684	-4,143	31,822
Privés ex-DG	-27,689	-0,353	-3,955	3,466	-12,644
<i>dont EBNL</i>	-21,060	-0,356	1,898	11,960	6,593
<i>dont CLCC</i>	-5,832	-0,137	-4,703	-8,516	-18,251
TOTAL	15,521	0,538	438,771	-205,916	123,901

Données en millions d'euros

- Ratio Résultat global / Produits globaux

Ratio Résultat global/ Produits globaux :

Ratio Résultat global / Produits globaux de 2009 à 2013



Catégorie d'établissements	2009	2010	2011	2012	2013
Publics	-0,36%	-0,28%	-0,47%	0,16%	-0,13%
<i>dont CHU</i>	-1,39%	-0,99%	-1,05%	0,15%	-0,22%
<i>dont CH>70M</i>	-0,03%	-0,05%	-0,29%	0,15%	0,12%
Privés ex-DG	-0,18%	-0,47%	-0,30%	-0,33%	-0,29%
<i>dont EBNL</i>	-0,24%	-0,52%	-0,33%	-0,29%	-0,14%
<i>dont CLCC</i>	0,00%	-0,32%	-0,27%	-0,50%	-0,89%
TOTAL	-0,33%	-0,30%	-0,45%	0,10%	-0,15%

S'il est négatif sur toute la période hormis en 2012 (**0,10%**), le ratio résultat global/ produits globaux est globalement en amélioration entre 2009 et 2013, passant de **-0,33%** à **-0,15%**.

L'étude des données relatives au secteur privé met en évidence un ratio résultat global/ produits globaux négatif sur la période 2009-2013, y compris en 2012.

• **Part d'établissements excédentaires et déficitaires sur le résultat global**

TOTAL ÉTABLISSEMENTS EX-DG :

	2009	2010	2011	2012	2013
Nombre excédentaires	934	894	854	823	755
Part excédentaires	70,7%	67,7%	64,7%	62,3%	57,2%
Excédent réalisé	407,776	407,610	337,454	480,757	428,755
Nombre déficitaires	387	427	467	498	566
Part déficitaires	29,3%	32,3%	35,3%	37,7%	42,8%
Déficit réalisé	-654,611	-638,925	-693,244	-397,775	-551,689
Résultat global	-246,836	-231,315	-355,789	82,982	-122,934

Données en millions d'euros

La part des établissements déficitaires augmente de **+13,6 pts** entre 2009 et 2013.

- Si en **2009**, le résultat global est fortement déficitaire (**-246,9 M€**), la part des établissements déficitaires est seulement de **29,3%**.
- Si en **2013**, le résultat global est légèrement déficitaire (**-122,9 M€**), la part des établissements déficitaires est plus importante qu'en 2009 : elle atteint **42,9%**.

ÉTABLISSEMENTS PUBLICS :

	2009	2010	2011	2012	2013
Nombre excédentaires	605	571	520	505	451
Part excédentaires	72,9%	68,8%	62,7%	60,8%	54,3%
Excédent réalisé	338,343	351,659	262,258	411,503	344,912
Nombre déficitaires	225	259	310	325	379
Part déficitaires	27,1%	31,2%	37,3%	39,2%	45,7%
Déficit réalisé	-568,832	-538,939	-589,547	-296,066	-438,856
Résultat global	-230,490	-187,280	-327,289	115,438	-93,944

Données en millions d'euros

• Étude de concentration sur l'évolution du résultat global entre 2012 et 2013

Entre 2012 et 2013, le **résultat global** diminue de **-205,9 M€**. Cette évolution résulte :

- d'une amélioration sur 613 établissements (**46%** des établissements), soit +386,8 M€
- d'une dégradation sur 708 établissements (**54%** des établissements), soit -592,7 M€

Ces 2 composantes sont étudiées plus en détail ci-dessous.

Établissements présentant une amélioration du résultat global entre 2012 et 2013 :

Catégorie d'établissements	Nombres d'établissements				Montants		
	(A) Évolution >0	Part dans le total étab.	(B) 80% des évolutions >0 cumulées	B / A	(C) Évolution >0	(D) 80% des évolutions >0 cumulées	D / C
Publics	360	43%	96	27%	288,133	235,771	82%
<i>dont CHU</i>	12	39%	8	67%	61,808	61,196	99%
<i>dont CH>70M</i>	50	41%	31	62%	111,266	106,24	95%
Privés ex-DG	253	52%	31	12%	98,686	73,58	75%
<i>dont EBNL</i>	240	52%	28	12%	89,446	65,85	74%
<i>dont CLCC</i>	9	50%	3	33%	9,120	7,731	85%
TOTAL	613	46%	127	21%	386,820	309,351	80%

Données en millions d'euros

21% des établissements qui enregistrent une amélioration de leur résultat global contribuent pour **80%** de l'amélioration cumulée (309,4 M€ sur les 386,8 M€).

Établissements présentant une détérioration du résultat global entre 2012 et 2013 :

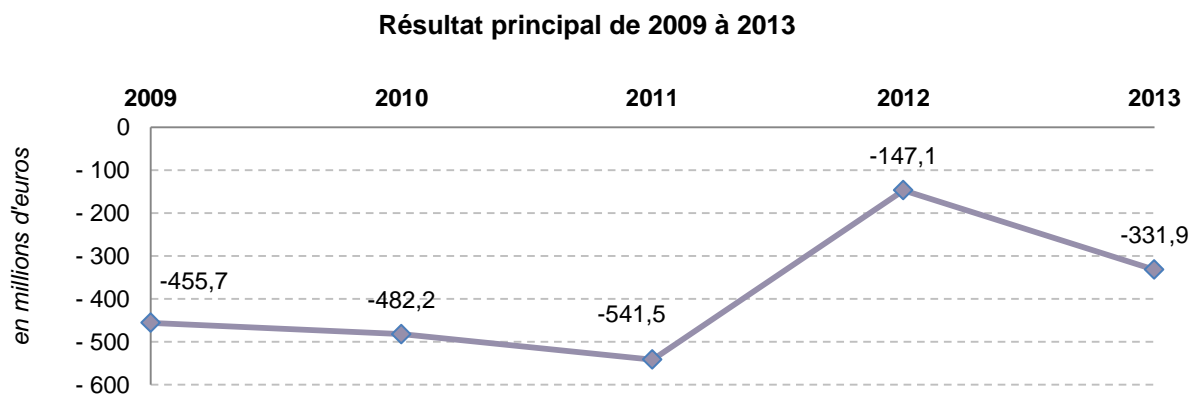
Catégorie d'établissements	Nombres d'établissements				Montants		
	(A) Évolution <0	Part dans le total étab.	(B) 80% des évolutions <0 cumulées	B / A	(C) Évolution <0	(D) 80% des évolutions <0 cumulées	D / C
Publics	470	57%	118	25%	-497,515	-408,553	82%
<i>dont CHU</i>	19	61%	16	84%	-166,043	-164,916	99%
<i>dont CH>70M</i>	72	59%	40	56%	-115,408	-103,403	90%
Privés ex-DG	238	48%	23	10%	-95,221	-65,693	69%
<i>dont EBNL</i>	225	48%	18	8%	-77,486	-50,266	65%
<i>dont CLCC</i>	9	50%	5	56%	-17,637	-15,427	87%
TOTAL	708	54%	141	20%	-592,736	-474,245	80%

Données en millions d'euros

20% des établissements qui enregistrent une dégradation de leur résultat global contribuent pour **80%** de la dégradation cumulée (-474,2 M€ sur les -592,7 M€).

➤ **Résultat principal**

- **Montant du résultat principal et ratio Résultat principal / Produits du CRP**



Catégorie d'établissements	2009	2010	2011	2012	2013
Publics	-435,909	-433,735	-510,878	-114,197	-304,316
dont CHU	-418,537	-340,691	-366,513	-90,982	-175,223
dont CH>70M	-47,810	-48,626	-94,328	-2,233	-17,522
Privés ex-DG	-19,832	-48,513	-30,597	-32,918	-27,630
dont EBNL	-19,785	-42,645	-25,547	-23,225	-9,694
dont CLCC	-0,004	-5,837	-5,036	-9,739	-18,255
TOTAL	-455,741	-482,248	-541,475	-147,116	-331,946

Données en millions d'euros

Évolution du résultat principal en valeur :

Catégorie d'établissements	2009-2010	2010-2011	2011-2012	2012-2013	2009-2013
Publics	2,174	-77,143	396,681	-190,119	131,592
dont CHU	77,846	-25,822	275,531	-84,242	243,314
dont CH>70M	-0,816	-45,702	92,095	-15,289	30,288
Privés ex-DG	-28,681	17,916	-2,321	5,289	-7,798
dont EBNL	-22,860	17,099	2,321	13,532	10,092
dont CLCC	-5,832	0,801	-4,703	-8,516	-18,251
TOTAL	-26,508	-59,227	394,360	-184,830	123,795

Données en millions d'euros

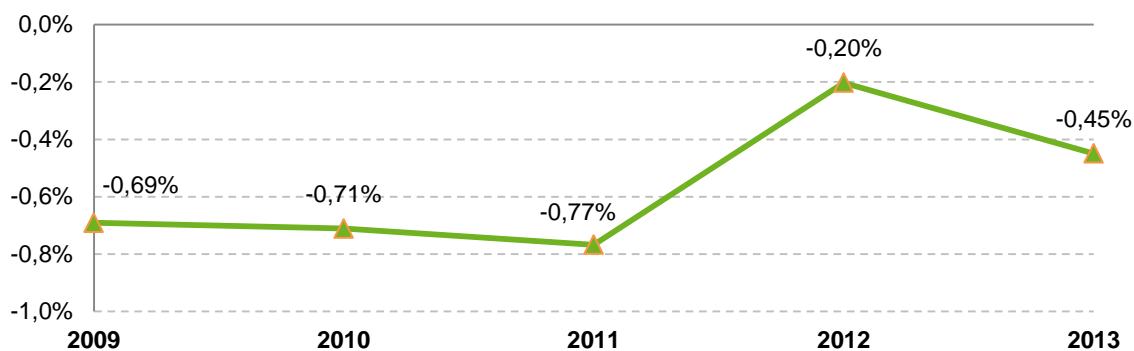
Globalement, entre 2009 et 2013, le résultat principal s'améliore de **124 M€**.

Au sein des CHU, cette évolution est de **+243,3 M€**.

Au niveau des établissements privés ex-DG, le résultat principal est relativement stable (**-7,8 M€** sur la période).

NB – Ici, le résultat principal 2012 des établissements publics de santé (-114 M€) diffère du montant communiqué par la DGOS (-199 M€) qui travaille sur une base plus exhaustive car comprenant tous les EPS, et en particulier l'ensemble des SIH.

Ratio Résultat principal / Produits du CRP de 2009 à 2013



Catégorie d'établissements	2009	2010	2011	2012	2013
Publics	-0,76%	-0,74%	-0,84%	-0,18%	-0,48%
dont CHU	-1,77%	-1,39%	-1,43%	-0,35%	-0,66%
dont CH>70M	-0,27%	-0,27%	-0,51%	-0,01%	-0,09%
Privés ex-DG	-0,23%	-0,54%	-0,33%	-0,34%	-0,28%
dont EBNL	-0,28%	-0,59%	-0,34%	-0,30%	-0,12%
dont CLCC	0,00%	-0,32%	-0,27%	-0,50%	-0,89%
TOTAL	-0,69%	-0,71%	-0,77%	-0,20%	-0,45%

Évolution du ratio Résultat principal / Produits du CRP (en points de %)

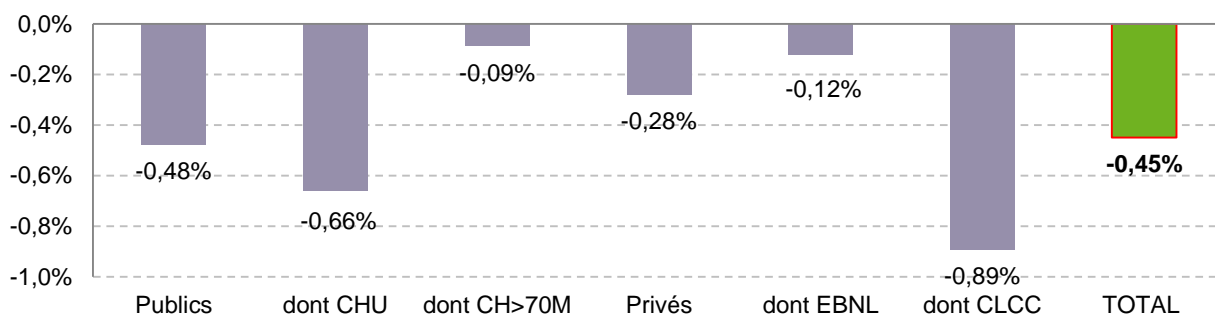
Catégorie d'établissements	2009-2010	2010-2011	2011-2012	2012-2013	2009-2013
Publics	0,02	-0,10	0,66	-0,30	0,28
dont CHU	0,38	-0,04	1,08	-0,31	1,11
dont CH>70M	0,00	-0,24	0,50	-0,08	0,18
Privés ex-DG	-0,31	0,21	-0,01	0,06	-0,05
dont EBNL	-0,31	0,25	0,04	0,18	0,16
dont CLCC	-0,32	0,05	-0,23	-0,39	-0,89
TOTAL	-0,02	-0,06	0,57	-0,25	0,24

Le ratio résultat principal/ produits du CRP est négatif entre 2009 et 2013.

Ce constat concerne l'ensemble des catégories d'établissements.

Alors qu'il est globalement en légère amélioration entre 2009 et 2013 pour les établissements publics (+0,3 point), il est quasiment stable pour les établissements privés ex-DG.

Ratio Résultat principal / Produits du CRP : focus 2013



• **Part d'établissements excédentaires et déficitaires sur le résultat principal**

TOTAL ÉTABLISSEMENTS EX-DG :

	2009	2010	2011	2012	2013
Nombre excédentaires	901	874	828	814	745
Part excédentaires	68,2%	66,2%	62,7%	61,6%	56,4%
Excédent réalisé	254,938	251,810	229,676	347,482	327,006
Nombre déficitaires	420	447	493	507	576
Part déficitaires	31,8%	33,8%	37,3%	38,4%	43,6%
Déficit réalisé	-710,678	-734,059	-771,151	-494,597	-658,952
Résultat principal	-455,741	-482,248	-541,475	-147,116	-331,946

Données en millions d'euros

La part des établissements déficitaires augmente de **+11,8 pts** entre 2009 et 2013 :

- Si en **2009**, le résultat principal est fortement déficitaire (**-455,7 M€**), la part des établissements déficitaires est seulement de **31,8%**.
- Si en **2013**, le résultat principal est moins déficitaire (**-331,9 M€**) qu'en 2009, la part des établissements déficitaires est plus importante : elle atteint **43,6%**.

ÉTABLISSEMENTS PUBLICS :

	2009	2010	2011	2012	2013
Nombre excédentaires	573	551	494	495	434
Part excédentaires	69,0%	66,4%	59,5%	59,6%	52,3%
Excédent réalisé	189,159	199,666	157,329	278,573	243,183
Nombre déficitaires	257	279	336	335	396
Part déficitaires	31,0%	33,6%	40,5%	40,4%	47,7%
Déficit réalisé	-625,068	-633,401	-668,207	-392,771	-547,500
Résultat principal	-435,909	-433,735	-510,878	-114,197	-304,316

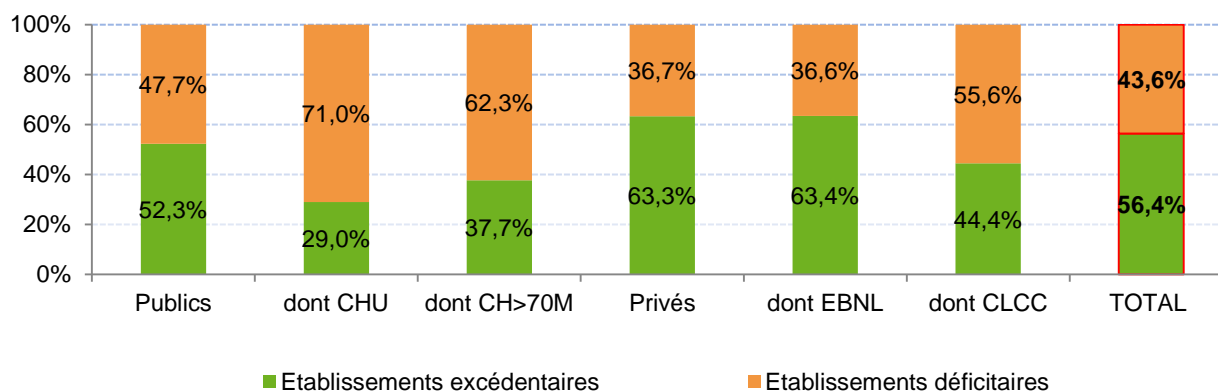
Données en millions d'euros

Part d'établissements excédentaires et déficitaires sur le CRP – Focus 2013 :

Catégorie d'établissements	Nombre d'étab. excédentaires	Nombre d'étab. déficitaires	Part des étab. excédentaires	Part des étab. déficitaires	Excédent réalisé	Déficit réalisé
Publics	434	396	52,29%	47,71%	243,183	-547,500
<i>dont CHU</i>	9	22	29,03%	70,97%	49,701	-224,925
<i>dont CH>70M</i>	46	76	37,70%	62,30%	107,807	-125,329
Privés ex-DG	311	180	63,34%	36,66%	83,822	-111,452
<i>dont EBNL</i>	295	170	63,44%	36,56%	79,126	-88,820
<i>dont CLCC</i>	8	10	44,44%	55,56%	4,377	-22,632
TOTAL	745	576	56,40%	43,60%	327,006	-658,952

Données en millions d'euros

Part des établissements excédentaires et déficitaires



La part des établissements excédentaires est de **56,4%**. Cette part est plus importante pour les établissements privés ex-DG (**63,3%**) que pour les établissements publics (**52,3%**).

➤ **Produits et charges du compte de résultat principal (CRP)**

• **Évolution des produits et charges du CRP**

TOTAL ÉTABLISSEMENTS EX-DG :

<i>En millions d'euros</i>	2009	2010	2011	2012	2013
Produits CRP	65 925,173	67 816,780	70 529,199	72 630,990	73 872,853
Charges CRP	66 380,914	68 299,028	71 070,675	72 778,106	74 204,799

<i>Évolution en %</i>	2009-2010	2010-2011	2011-2012	2012-2013	2009-2013
Produits CRP	2,87%	4,00%	2,98%	1,71%	12,06%
Charges CRP	2,89%	4,06%	2,40%	1,96%	11,79%

Entre 2009-2010, 2010-2011 et 2012-2013, le taux d'évolution des charges du CRP est supérieur à celui des produits du CRP.

ÉTABLISSEMENTS PUBLICS :

<i>En millions d'euros</i>	2009	2010	2011	2012	2013
Produits CRP	57 149,520	58 771,063	61 177,622	62 974,188	63 974,652
Charges CRP	57 585,429	59 204,798	61 688,500	63 088,385	64 278,968

<i>Évolution en %</i>	2009-2010	2010-2011	2011-2012	2012-2013	2009-2013
Produits CRP	2,84%	4,09%	2,94%	1,59%	11,94%
Charges CRP	2,81%	4,20%	2,27%	1,89%	11,62%

• **Évolution des produits du CRP par titre**

TOTAL ÉTABLISSEMENTS EX-DG :

<i>En millions d'euros</i>	2009	2010	2011	2012	2013
T1 : produits versés par l'assurance maladie	52 912,144	54 101,618	55 224,560	56 144,202	56 027,833
T2 : autres produits de l'activité hospitalière	4 895,377	5 158,647	5 544,743	5 744,729	5 908,540
T3 : autres produits	8 117,652	8 556,515	9 759,897	10 742,059	11 936,480
Produits CRP	65 925,173	67 816,780	70 529,199	72 630,990	73 872,853

<i>Évolution en %</i>	2009-2010	2010-2011	2011-2012	2012-2013	2009-2013
T1 : produits versés par l'assurance maladie	2,25%	2,08%	1,67%	-0,21%	5,89%
T2 : autres produits de l'activité hospitalière	5,38%	7,48%	3,61%	2,85%	20,70%
T3 : autres produits	5,41%	14,06%	10,06%	11,12%	47,04%
Produits CRP	2,87%	4,00%	2,98%	1,71%	12,06%

- Les produits **assurance maladie** passent de **52 912,4 M€** en 2009 à **56 027,8 M€** en 2013, soit une augmentation de **+5,9%**.

En particulier, entre 2012 et 2013, ils connaissent une légère diminution de **-0,2%**, contrairement aux augmentations des années précédentes.

NB- Pour rappel, à partir de 2012, des transferts de produits de titre 1 aux produits de titre 3 ont été effectués au titre du fonds d'intervention régional (FIR).

- Les **autres produits de l'activité hospitalière** passent de **4 895,4 M€** en 2009 à **5 908,5 M€** en 2013, soit une augmentation de **+20,7%**.

En particulier, entre 2012 et 2013, ils connaissent une augmentation de **+2,9%** (augmentation qui décélère depuis 2011).

- Les **autres produits** passent de **8 117,7 M€** en 2009 à **11 936,5 M€** en 2013, soit une augmentation de **47,0%**.

En particulier, entre 2012 et 2013, ils connaissent une augmentation de **+11,1%**.

NB- Les évolutions annuelles sur les produits de titre 3 à partir de 2011 (inclus) sont à lire avec précaution compte-tenu du caractère exceptionnellement élevé des produits de titre 3 dans le CF 2011 et dans le CF 2012, en raison notamment d'opérations de régularisation de TVA par quelques établissements de taille importante.

ÉTABLISSEMENTS PUBLICS :

<i>En millions d'euros</i>	2009	2010	2011	2012	2013
T1 : produits versés par l'assurance maladie	45 514,611	46 562,398	47 495,659	48 263,294	48 125,768
T2 : autres produits de l'activité hospitalière	4 405,342	4 625,678	4 985,664	5 168,407	5 311,135
T3 : autres produits	7 229,567	7 582,988	8 696,299	9 542,487	10 537,749
Produits CRP	57 149,520	58 771,063	61 177,622	62 974,188	63 974,652

<i>Évolution en %</i>	2009-2010	2010-2011	2011-2012	2012-2013	2009-2013
T1 : produits versés par l'assurance maladie	2,30%	2,00%	1,62%	-0,28%	5,74%
T2 : autres produits de l'activité hospitalière	5,00%	7,78%	3,67%	2,76%	20,56%
T3 : autres produits	4,89%	14,68%	9,73%	10,43%	45,76%
Produits CRP	2,84%	4,09%	2,94%	1,59%	11,94%

Reconstitution de l'exhaustivité des produits versés par l'assurance maladie de 2009 à 2013, à partir des données de la DGFIP sur 788 établissements publics :

À partir de 2012, des montants versés par l'assurance maladie ont été transférés du titre 1 (« produits assurance maladie ») au titre 3 (« autres produits ») : il s'agit de montants du compte 7471 (Fonds d'intervention régional). Ainsi, le poids du FIR (7471) dans les produits T3 passe de 0% en 2011 à **1,1%** en 2012 et **3,7%** en 2013.

Pour recomposer l'évolution entre 2009 et 2013 de l'ensemble des produits versés par l'assurance maladie, il est nécessaire d'ajouter aux recettes de titre 1 les 2 comptes de titre 3 suivants :

- 7471 (Fonds d'intervention régional)
- 7475 (FMESPP)

Leurs montants annuels, présentés ci-dessous, ont été obtenus à partir des données fournies par la DGFIP (2^{èmes} données provisoires du CRP en ce qui concerne l'année 2013) : la recombinaison n'a donc pu être réalisée que pour les **établissements publics**.

Nombre d'établissements pris en compte dans la recombinaison des produits assurance maladie pour 2009-2013 :

Catégories d'établissements	Nombre d'étab. concernés CF 2013	Nombre répondants CF et DGFIP 2009 à 2013 dans l'étude	Ratio nombre répondants / concernés
Publics	915	788	86%
<i>dont CHU</i>	32	30	94%
<i>dont CH>70M</i>	130	119	92%

Montant des produits assurance maladie recomposés :

		2009	2010	2011	2012	2013
Source CF	Produits T1	44 515,348	45 540,086	46 465,592	47 101,945	47 018,605
Source DGFIP	c/ 7471 (FIR)				534,630	1 799,734
	c/ 7475 (FMESPP)	29,622	22,992	22,947	33,847	23,332
Produits AM recomposés		44 544,97	45 563,08	46 488,54	47 670,42	48 841,67

Données en millions d'euros

Évolution des produits assurance maladie recomposés :

	2009-2010	2010-2011	2011-2012	2012-2013	2009-2013
Public	2,29%	2,03%	2,54%	2,46%	9,65%

Les produits assurance maladie recomposés des établissements publics augmentent de près de **+9,7%** entre 2009 et 2013 (**près de 10%** pour les CHU et **de 12%** pour les CH>70M€).

Globalement, les évolutions sont relativement similaires d'année en année (entre **+2,0%** et **+2,5%**).

Répartition des produits assurance maladie recomposés par compte :

		2009	2010	2011	2012	2013
Source CF	% Produits T1	99,93%	99,95%	99,95%	98,81%	96,27%
Source DGFIP	c/ 7471 (FIR)				1,12%	3,68%
	c/ 7475 (FMESPP)	0,07%	0,05%	0,05%	0,07%	0,05%
Produits AM recomposés		100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%

Alors qu'en 2009, les recettes T1 du CRP représentaient la quasi-totalité des produits assurance maladie recomposés, soit **99,9%**, ils n'en constituent plus que **96,3%** en 2013, en grande partie du fait du transfert du FIR de titre 1 à titre 3 en 2012 et 2013.

• **Évolution des charges du CRP par titre**

TOTAL ÉTABLISSEMENTS EX-DG :

	2009	2010	2011	2012	2013
T1 : charges de personnel	43 295,422	44 348,443	45 151,490	46 243,313	47 460,628
T2 : charges à caractère médical	10 328,432	10 784,011	11 152,412	11 702,639	12 025,831
T3 : charges à caractère hôtelier et général	6 590,843	6 873,851	7 175,992	7 542,473	7 767,900
T4 : charges d'amortissements, de prov° et dépréc°, financières et exceptionnelles	6 166,217	6 292,723	7 590,781	7 289,682	6 950,440
Charges CRP	66 380,914	68 299,028	71 070,675	72 778,106	74 204,799

Évolution en %	2009-2010	2010-2011	2011-2012	2012-2013	2009-2013
T1 : charges de personnel	2,43%	1,81%	2,42%	2,63%	9,62%
T2 : charges à caractère médical	4,41%	3,42%	4,93%	2,76%	16,43%
T3 : charges à caractère hôtelier et général	4,29%	4,40%	5,11%	2,99%	17,86%
T4 : charges d'amortissements, de prov° et dépréc°, financières et exceptionnelles	2,05%	20,63%	-3,97%	-4,65%	12,72%
Charges CRP	2,89%	4,06%	2,40%	1,96%	11,79%

- Les charges de **personnel** évoluent de **43 295,4 M€** en 2009 à **47 460,6 M€** en 2013, soit une augmentation de **+9,6%**, augmentation en accélération par rapport aux années précédentes. En particulier, entre 2012 et 2013, elles connaissent une augmentation de **+2,6%**.
- Les charges à caractère **médical** passent de **10 328,4 M€** en 2009 à **12 025,8 M€** en 2013, soit une augmentation de **+16,4%**. En particulier, entre 2012 et 2013, elles connaissent une augmentation de **+2,8%**, augmentation en décélération par rapport aux années précédentes.
- Les charges à caractère **hôtelier et général** évoluent de **6 590,8 M€** en 2009 à **7 767,9 M€** en 2013, soit une augmentation de **+17,9%**. En particulier, entre 2012 et 2013, elles connaissent une augmentation de **+3,0%**, augmentation en décélération par rapport aux années précédentes.
- Les charges d'**amortissements, de provisions et dépréciations, financières et exceptionnelles** passent de **6 166,2 M€** en 2009 à **6 950,4 M€** en 2013, soit une augmentation de **+12,7%**.

NB- Les évolutions annuelles sur les charges de titre 4 à partir de 2011 (inclus) sont à lire avec précaution compte-tenu du caractère exceptionnellement élevé des charges de titre 4 dans le CF 2011 et dans le CF 2012, en raison notamment d'opérations de régularisation de TVA par quelques établissements de taille importante.

ÉTABLISSEMENTS PUBLICS :

	2009	2010	2011	2012	2013
T1 : charges de personnel	37 619,010	38 519,501	39 180,182	40 128,013	41 223,093
T2 : charges à caractère médical	9 053,880	9 452,633	9 779,785	10 284,688	10 534,220
T3 : charges à caractère hôtelier et général	5 481,963	5 690,086	5 934,567	6 234,964	6 401,426
T4 : charges d'amortissements, de prov° et dépréc°, financières et exceptionnelles	5 430,576	5 542,579	6 793,966	6 440,720	6 120,230
Charges CRP	57 585,429	59 204,798	61 688,500	63 088,385	64 278,968

Évolution en %	2009-2010	2010-2011	2011-2012	2012-2013	2009-2013
T1 : charges de personnel	2,39%	1,72%	2,42%	2,73%	9,58%
T2 : charges à caractère médical	4,40%	3,46%	5,16%	2,43%	16,35%
T3 : charges à caractère hôtelier et général	3,80%	4,30%	5,06%	2,67%	16,77%
T4 : charges d'amortissements, de prov° et dépréc°, financières et exceptionnelles	2,06%	22,58%	-5,20%	-4,98%	12,70%
Charges CRP	2,81%	4,20%	2,27%	1,89%	11,62%

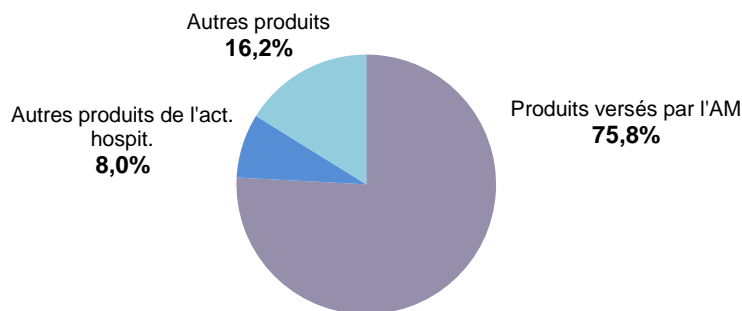
Charges et produits du CRP par titre en 2013 – Focus 2013 :

Distribution et répartition des PRODUITS du CRP :

	Publics	Dont CHU	Dont CH>70M	Privés ex-DG	Dont EBNL	Dont CLCC	TOTAL
Produits versés par l'assurance maladie	48 125,768	20 135,651	14 835,919	7 902,065	6 333,283	1 565,468	56 027,833
Autres produits de l'activité hospitalière	5 311,135	2 264,815	1 685,890	597,406	519,359	78,047	5 908,540
Autres produits	10 537,749	4 108,674	3 372,197	1 398,730	994,651	403,899	11 936,480
Produits versés par l'assurance maladie	63 974,652	26 509,140	19 894,006	9 898,201	7 847,293	2 047,414	73 872,853
Produits versés par l'assurance maladie	75,23%	75,96%	74,57%	79,83%	80,71%	76,46%	75,84%
Autres produits de l'activité hospitalière	8,30%	8,54%	8,47%	6,04%	6,62%	3,81%	8,00%
Autres produits	16,47%	15,50%	16,95%	14,13%	12,68%	19,73%	16,16%
Total des produits	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%

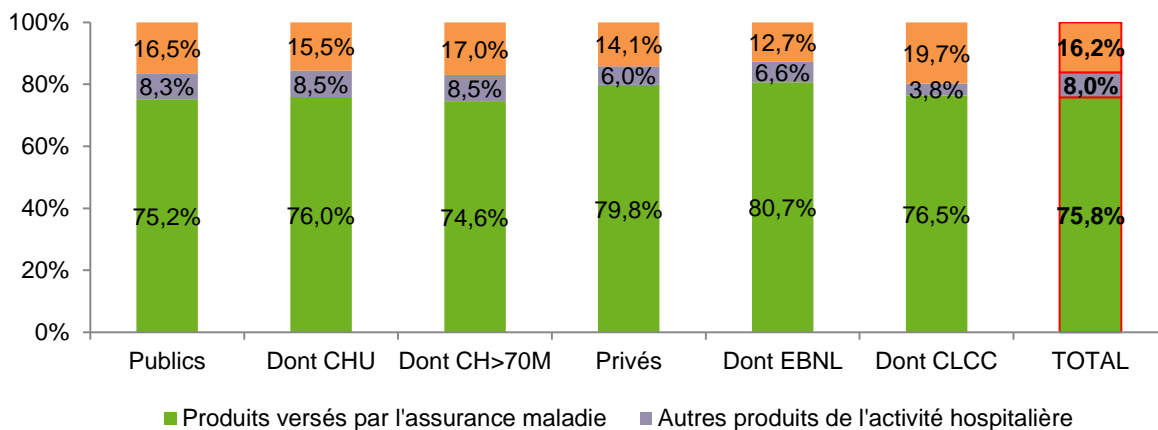
Données en millions d'euros

Répartition des produits du CRP



Total : 73 872,9 millions d'euros

Répartition des produits du CRP par catégorie d'établissements

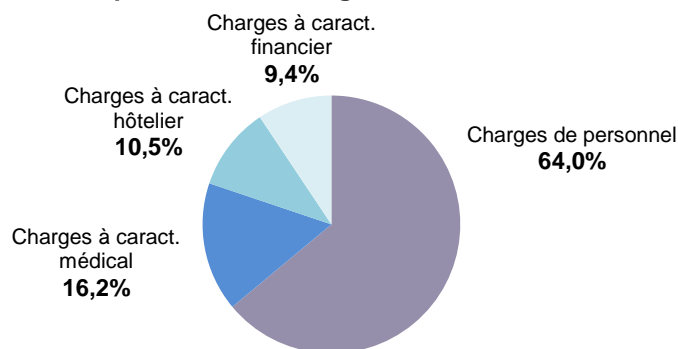


Distribution et répartition des CHARGES du CRP :

	Publics	Dont CHU	Dont CH>70M	Privés ex-DG	Dont EBNL	Dont CLCC	TOTAL
Charges de personnel	41 223,093	16 094,989	12 688,599	6 237,536	5 170,309	1 064,920	47 460,628
Charges à caractère médical	10 534,220	5 630,835	3 272,388	1 491,611	948,242	543,206	12 025,831
Charges à caractère hôtelier et général	6 401,426	2 240,003	1 987,613	1 366,474	1 142,753	223,387	7 767,900
charges d'amortissements, de prov° et dépréc°, financières et exceptionnelles	6 120,230	2 718,536	1 962,928	830,210	595,682	234,156	6 950,440
Total des charges	64 278,968	26 684,363	19 911,529	9 925,831	7 856,986	2 065,669	74 204,799
Charges de personnel	64,13%	60,32%	63,72%	62,84%	65,81%	51,55%	63,96%
Charges à caractère médical	16,39%	21,10%	16,43%	15,03%	12,07%	26,30%	16,21%
Charges à caractère hôtelier et général	9,96%	8,39%	9,98%	13,77%	14,54%	10,81%	10,47%
charges d'amortissements, de prov° et dépréc°, financières et exceptionnelles	9,52%	10,19%	9,86%	8,36%	7,58%	11,34%	9,37%
Total des charges	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%

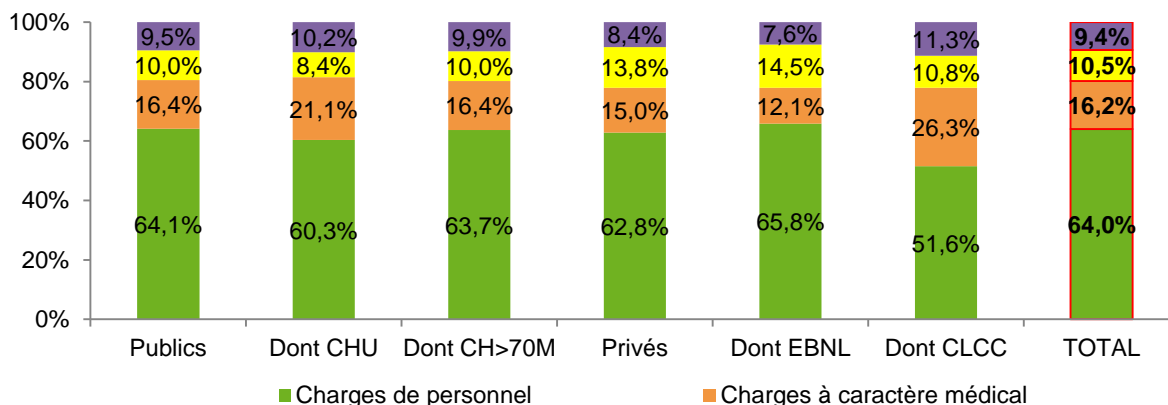
Données en millions d'euros

Répartition des charges du CRP



Total : 74 204,8 millions d'euros

Répartition des charges du CRP par catégorie d'établissements



2.2. INVESTISSEMENTS ET TABLEAU DE FINANCEMENT

L'analyse ci-dessous porte sur **1 321 établissements**.

➤ Évolution globale de l'apport au fonds de roulement

TOTAL ÉTABLISSEMENTS EX-DG :

En millions d'euros	2009	2010	2011	2012	2013
Emplois	10 996,155	10 148,797	10 048,428	10 986,386	9 285,232
Ressources	11 747,222	10 676,431	10 923,048	11 771,804	9 825,874
Apport au FR	751,067	527,634	874,620	785,418	540,641

Évolution en %	2009-2010	2010-2011	2011-2012	2012-2013	2009-2013
Emplois	-7,71%	-0,99%	9,33%	-15,48%	-15,56%
Ressources	-9,12%	2,31%	7,77%	-16,53%	-16,36%
Apport au FR	-29,75%	65,76%	-10,20%	-31,17%	-28,02%

Sur la période 2009-2013, les établissements de santé ex-DG abondent leur fonds de roulement, mais selon des niveaux annuels variables. Ainsi, les ressources diminuant davantage que les emplois entre 2013 et 2009, l'apport au fonds de roulement diminue de **-28,0%** sur la période, passant de **751 M€** à **540,6 M€**. La diminution la plus importante a lieu entre 2012 et 2013 (**-31,2%**).

Part des établissements avec apport ou prélèvement au fonds de roulement :

	2009	2010	2011	2012	2013
Nb. d'étab. avec apport au FR	804	790	832	812	753
Part étab. avec apport au FR	60,86%	59,80%	62,98%	61,47%	57,00%
Apport au FR	1 588,421	1 548,428	1 829,540	1 869,538	1 431,277
Nb. d'étab. avec prélèvement sur FR	517	531	489	509	568
Part étab. avec prélèvement sur FR	39,14%	40,20%	37,02%	38,53%	43,00%
Prélèvement sur FR	837,353	1 020,793	954,920	1 084,120	890,636

ÉTABLISSEMENTS PUBLICS :

<i>En millions d'euros</i>	2009	2010	2011	2012	2013
Emplois	10 070,217	9 216,505	8 994,846	9 993,099	8 309,680
Ressources	10 736,316	9 554,042	9 933,644	10 768,483	8 909,216
Apport au FR	666,099	337,537	938,798	775,384	599,536

<i>Évolution en %</i>	2009-2010	2010-2011	2011-2012	2012-2013	2009-2013
Emplois	-8,48%	-2,41%	11,10%	-16,85%	-17,48%
Ressources	-11,01%	3,97%	8,40%	-17,27%	-17,02%
Apport au FR	-49,33%	178,13%	-17,41%	-22,68%	-9,99%

Entre **2009 et 2013**, l'évolution des emplois est de **-17,5%** et celle des ressources est de **-17,0%**.

Part des établissements publics avec apport ou prélèvement au fonds de roulement :

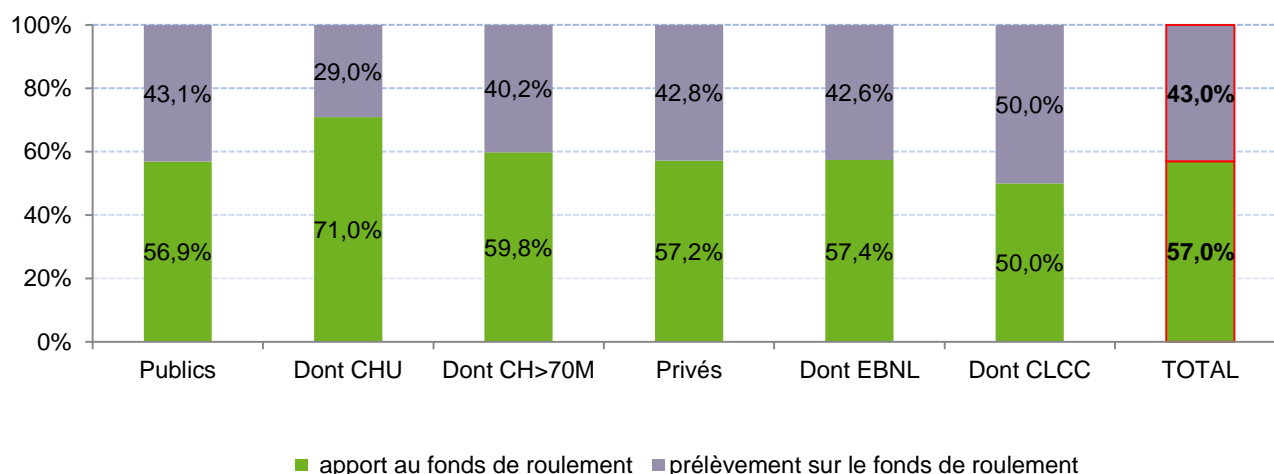
	2009	2010	2011	2012	2013
Nb. d'étab. avec apport au FR	525	502	523	511	472
Part étab. avec apport au FR	63,25%	60,48%	63,01%	61,57%	56,87%
Apport au FR	1 338,379	1 159,974	1 616,273	1 589,074	1 241,791
Nb. d'étab. avec prélèvement sur FR	305	328	307	319	358
Part étab. avec prélèvement sur FR	36,75%	39,52%	36,99%	38,43%	43,13%
Prélèvement au FR	672,279	822,437	677,475	813,690	642,255

Nombre d'établissements ex-DG avec apport ou prélèvement au fonds de roulement – Focus 2013 :

	Publics	Dont CHU	Dont CH>70M	Privés ex-DG	Dont EBNL	Dont CLCC	TOTAL
Nombre d'établissement avec apport au fonds de roulement	472	22	73	281	267	9	753
Part des établissements avec apport au fonds de roulement	56,9%	71,0%	59,8%	57,2%	57,4%	50,0%	57,0%
Apport au FR	1 241,791	352,495	451,245	189,486	166,603	21,891	1 431,277
Nombre d'établissements avec prélèvement sur le fonds de roulement	358	9	49	210	198	9	568
Part des établissements avec prélèvement au fonds de roulement	43,1%	29,0%	40,2%	42,8%	42,6%	50,0%	43,0%
Prélèvement au FR	642,255	100,641	156,633	248,381	215,766	31,736	890,636
Apport ou prélèvement au fonds de roulement global	599,536	251,854	294,612	-58,895	-49,163	-9,845	540,641

Données en millions d'euros

Part des établissements avec apport ou prélèvement au fonds de roulement en 2013



Les établissements publics présentent un apport au fonds de roulement (**599,5 M€**). En particulier, **22** CHU enregistrent un apport au fonds de roulement en 2013.

Inversement, les établissements privés ex-DG présentent globalement un prélèvement au fonds de roulement (**-58,9 M€**). Toutefois, moins de la moitié (**42,8%**) des établissements privés ex-DG enregistrent un prélèvement au fonds de roulement. Il est à noter que les établissements privés ex-DG dégagent un BFR négatif, ce qui leur permet de maintenir une Trésorerie positive.

➤ **Étude du tableau de financement détaillé**

TOTAL ÉTABLISSEMENTS EX-DG :

EMPLOIS :

<i>En millions d'euros</i>	2009	2010	2011	2012	2013
Insuffisance d'autofinancement	105,582	81,911	136,422	44,637	69,276
Remboursement des dettes financières	3 561,513	3 062,437	2 927,779	3 566,204	2 994,416
Investissements (immobilisations)	7 159,097	6 825,683	6 845,006	7 177,972	6 025,382
Autres emplois	169,962	178,765	139,221	197,572	196,158
EMPLOIS	10 996,155	10 148,797	10 048,428	10 986,386	9 285,232

<i>Évolution en %</i>	2009-2010	2010-2011	2011-2012	2012-2013	2009-2013
Insuffisance d'autofinancement	-22,42%	66,55%	-67,28%	55,20%	-34,39%
Remboursement des dettes financières	-14,01%	-4,40%	21,81%	-16,03%	-15,92%
Investissements (immobilisations)	-4,66%	0,28%	4,86%	-16,06%	-15,84%
Autres emplois	5,18%	-22,12%	41,91%	-0,72%	15,41%
EMPLOIS	-7,71%	-0,99%	9,33%	-15,48%	-15,56%

RESSOURCES :

<i>En millions d'euros</i>	2009	2010	2011	2012	2013
Capacité d'autofinancement	4 308,674	4 286,347	4 617,075	4 414,460	4 153,250
Emprunts	6 624,199	5 575,925	5 225,093	6 181,293	3 952,487
Dotations et subventions	427,603	389,528	472,203	568,162	719,913
Autres ressources	386,746	424,631	608,676	607,889	1 000,223
RESSOURCES	11 747,222	10 676,431	10 923,048	11 771,804	9 825,874

<i>Évolution en %</i>	2009-2010	2010-2011	2011-2012	2012-2013	2009-2013
Capacité d'autofinancement	-0,52%	7,72%	-4,39%	-5,92%	-3,61%
Emprunts	-15,82%	-6,29%	18,30%	-36,06%	-40,33%
Dotations et subventions	-8,90%	21,22%	20,32%	26,71%	68,36%
Autres ressources	9,80%	43,34%	-0,13%	64,54%	158,62%
RESSOURCES	-9,12%	2,31%	7,77%	-16,53%	-16,36%

NB: il est à noter qu'en 2012, le montant des emprunts et celui de l'investissement sont à interpréter avec précaution du fait de la réintégration comptable des BEH pour environ 1 milliard d'euros (170 M€ en 2013), principalement sur les établissements publics.

APPORT AU FOND DE ROULEMENT :

	2009	2010	2011	2012	2013
Montant (millions €)	751,067	527,634	874,620	785,418	540,641

<i>Évolution en %</i>	2009-2010	2010-2011	2011-2012	2012-2013	2009-2013
	-29,75%	65,76%	-10,20%	-31,17%	-28,02%

Remarque : après neutralisation du compte « dont 16449 'opérations afférentes à l'option de tirage de ligne sur trésorerie' » au sein des postes « Emprunts » et « Remboursement des dettes financières », ces derniers évoluent comme suit pour l'ensemble des établissements de santé ex-DG :

<i>En millions d'euros</i>	2009	2010	2011	2012	2013
Emprunts	6 624,199	5 575,925	5 225,093	6 181,293	3 952,487
<i>Dont 16449</i>	1 305,233	987,720	899,638	917,041	636,622
Emprunts après retraitement du 16449	5 318,966	4 588,205	4 325,455	5 264,252	3 315,865
Remboursements dettes fin.	3 561,513	3 062,437	2 927,779	3 566,204	2 994,416
<i>Dont 16449</i>	1 313,830	933,734	895,363	954,474	634,324
Remboursement dettes fin. après retraitement du 16449	2 247,683	2 128,703	2 032,416	2 611,730	2 360,092

<i>Évolution en %</i>	2009-2010	2010-2011	2011-2012	2012-2013	2009-2013
Emprunts	-15,82%	-6,29%	18,30%	-36,06%	-40,33%
<i>Dont 16449</i>	-24,33%	-8,92%	1,93%	-30,58%	-51,23%
Emprunts après retraitement du 16449	-13,74%	-5,73%	21,70%	-37,01%	-37,66%
Remboursements dettes fin.	-14,01%	-4,40%	21,81%	-16,03%	-15,92%
<i>Dont 16449</i>	-28,93%	-4,11%	6,60%	-33,54%	-51,72%
Remboursement dettes fin. après retraitement du 16449	-5,29%	-4,52%	28,50%	-9,63%	5,00%

ÉTABLISSEMENTS PUBLICS :

EMPLOIS :

<i>En millions d'euros</i>	2009	2010	2011	2012	2013
Insuffisance d'autofinancement	75,130	52,255	92,016	15,179	26,129
Remboursement des dettes financières	3 403,588	2 898,648	2 747,089	3 348,185	2 778,086
Investissements (immobilisations)	6 501,101	6 192,362	6 070,389	6 503,273	5 378,293
Autres emplois	90,398	73,239	85,351	126,462	127,172
EMPLOIS	10 070,217	9 216,505	8 994,846	9 993,099	8 309,680

<i>Évolution en %</i>	2009-2010	2010-2011	2011-2012	2012-2013	2009-2013
Insuffisance d'autofinancement	-30,45%	76,09%	-83,50%	72,14%	-65,22%
Remboursement des dettes financières	-14,84%	-5,23%	21,88%	-17,03%	-18,38%
Investissements (immobilisations)	-4,75%	-1,97%	7,13%	-17,30%	-17,27%
Autres emplois	-18,98%	16,54%	48,17%	0,56%	40,68%
EMPLOIS	-8,48%	-2,41%	11,10%	-16,85%	-17,48%

RESSOURCES :

<i>En millions d'euros</i>	2009	2010	2011	2012	2013
Capacité d'autofinancement	3 834,273	3 838,107	4 122,799	3 943,484	3 686,155
Emprunts	6 259,017	5 122,278	4 894,328	5 849,506	3 747,562
Dotations et subventions	335,461	301,345	391,391	523,699	586,095
Autres ressources	307,566	292,312	525,126	451,795	889,404
RESSOURCES	10 736,316	9 554,042	9 933,644	10 768,483	8 909,216

<i>Évolution en %</i>	2009-2010	2010-2011	2011-2012	2012-2013	2009-2013
Capacité d'autofinancement	0,10%	7,42%	-4,35%	-6,53%	-3,86%
Emprunts	-18,16%	-4,45%	19,52%	-35,93%	-40,13%
Dotations et subventions	-10,17%	29,88%	33,80%	11,91%	74,71%
Autres ressources	-4,96%	79,65%	-13,96%	96,86%	189,18%
RESSOURCES	-11,01%	3,97%	8,40%	-17,27%	-17,02%

APPORT AU FOND DE ROULEMENT :

	2009	2010	2011	2012	2013
Montant (millions €)	666,099	337,537	938,798	775,384	599,536
	2009-2010	2010-2011	2011-2012	2012-2013	2009-2013
Évolution en %	-49,33%	178,13%	-17,41%	-22,68%	-9,99%

Remarque : après neutralisation du compte « dont 16449 'opérations afférentes à l'option de tirage de ligne sur trésorerie' » au sein des postes « Emprunts » et « Remboursement des dettes financières », ces derniers évoluent comme suit pour les établissements publics :

<i>En millions d'euros</i>	2009	2010	2011	2012	2013
Emprunts	6 259,017	5 122,278	4 894,328	5 849,506	3 747,562
<i>Dont 16449</i>	<i>1 305,048</i>	<i>985,846</i>	<i>899,638</i>	<i>917,041</i>	<i>633,933</i>
Emprunts après retraitement du 16449	4 953,969	4 136,432	3 994,690	4 932,465	3 113,629
Remboursements dettes fin.	3 403,588	2 898,648	2 747,089	3 348,185	2 778,086
<i>Dont 16449</i>	<i>1 313,705</i>	<i>933,734</i>	<i>895,363</i>	<i>954,474</i>	<i>630,860</i>
Remboursement dettes fin. après retraitement du 16449	2 089,883	1 964,914	1 851,726	2 393,711	2 147,226

<i>Évolution en %</i>	2009-2010	2010-2011	2011-2012	2012-2013	2009-2013
Emprunts	-18,16%	-4,45%	19,52%	-35,93%	-40,13%
<i>Dont 16449</i>	<i>-24,46%</i>	<i>-8,74%</i>	<i>1,93%</i>	<i>-30,87%</i>	<i>-51,42%</i>
Emprunts après retraitement du 16449	-16,50%	-3,43%	23,48%	-36,87%	-37,15%
Remboursements dettes fin.	-14,84%	-5,23%	21,88%	-17,03%	-18,38%
<i>Dont 16449</i>	<i>-28,92%</i>	<i>-4,11%</i>	<i>6,60%</i>	<i>-33,90%</i>	<i>-51,98%</i>
Remboursement dettes fin. après retraitement du 16449	-5,98%	-5,76%	29,27%	-10,30%	2,74%

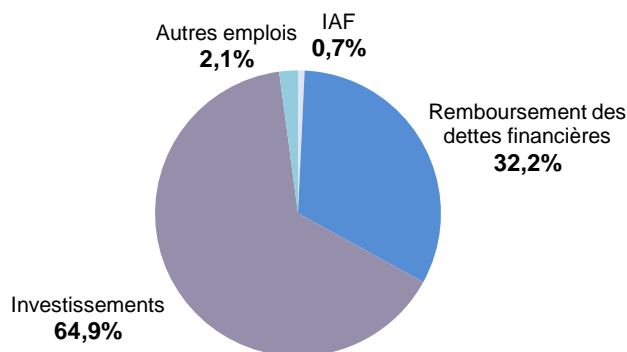
Étude du tableau de financement détaillé – Focus 2013 :

Distributions et répartition des EMPLOIS du TDF :

	Publics	Dont CHU	Dont CH>70M	Privés ex-DG	Dont EBNL	Dont CLCC	TOTAL
Insuffisance d'autofinancement	26,129	0,000	5,355	43,147	43,147	0,000	69,276
Remboursement des dettes financières	2 778,086	1 091,251	992,709	216,330	172,446	43,582	2 994,416
Investissements (immobilisations)	5 378,293	1 889,176	1 855,476	647,090	476,877	168,049	6 025,382
Autres emplois	127,172	32,058	73,230	68,985	60,032	8,897	196,158
EMPLOIS	8 309,680	3 012,485	2 926,771	975,552	752,502	220,528	9 285,232
Insuffisance d'autofinancement	0,31%	0,00%	0,18%	4,42%	5,73%	0,00%	0,75%
Remboursement des dettes financières	33,43%	36,22%	33,92%	22,18%	22,92%	19,76%	32,25%
Investissements (immobilisations)	64,72%	62,71%	63,40%	66,33%	63,37%	76,20%	64,89%
Autres emplois	1,53%	1,06%	2,50%	7,07%	7,98%	4,03%	2,11%
EMPLOIS	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%

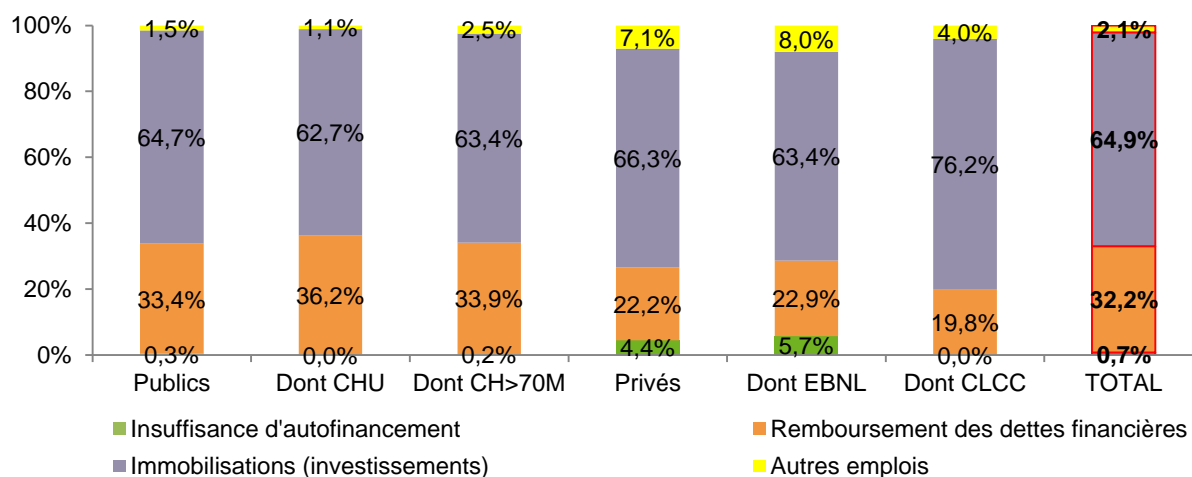
Données en millions d'euros

Répartition des emplois du TDF



Total : 9 285,2 millions d'euros

Répartition des emplois du TDF

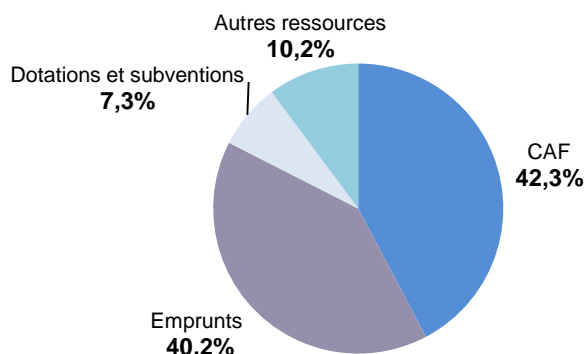


Distributions et répartition des RESSOURCES du TDF :

	Publics	Dont CHU	Dont CH>70M	Privés ex-DG	Dont EBNL	Dont CLCC	TOTAL
Capacité d'autofinancement	3 686,155	1 456,187	1 150,068	467,095	351,424	113,912	4 153,250
Emprunts	3 747,562	1 461,554	1 298,085	204,925	160,236	44,123	3 952,487
Dotations et subventions	586,095	206,957	209,232	133,819	90,960	42,563	719,913
Autres ressources	889,404	139,641	563,998	110,818	100,720	10,084	1 000,223
RESSOURCES	8 909,216	3 264,339	3 221,383	916,657	703,339	210,682	9 825,874
Capacité d'autofinancement	41,37%	44,61%	35,70%	50,96%	49,97%	54,07%	42,27%
Emprunts	42,06%	44,77%	40,30%	22,36%	22,78%	20,94%	40,23%
Dotations et subventions	6,58%	6,34%	6,50%	14,60%	12,93%	20,20%	7,33%
Autres ressources	9,98%	4,28%	17,51%	12,09%	14,32%	4,79%	10,18%
RESSOURCES	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%

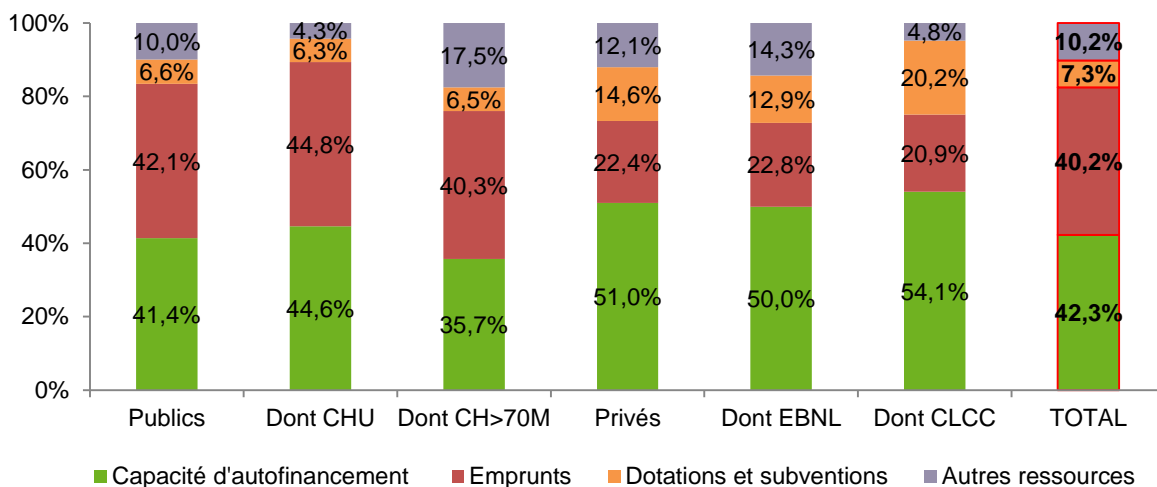
Données en millions d'euros

Répartition des ressources du TDF



Total : 9 825,8 millions d'euros

Répartition des ressources du TDF



➤ **Focus sur les investissements**

	Publics	<i>Dont CHU</i>	<i>Dont CH>70M</i>	Privés ex-DG	<i>Dont EBNL</i>	<i>Dont CLCC</i>	TOTAL
Investissements (immobilisations)	5 378,293	1 889,176	1 855,476	647,090	476,877	168,049	6 025,382

Données en millions d'euros

NB – Les investissements calculés ici pour les établissements publics de santé (5,4 milliards d'euros) diffèrent de la valeur communiquée par la DGOS (4,9 milliards d'euros) pour des questions méthodologiques, celle-ci retraitant les investissements des opérations BEH et des annulations de mandats sur exercice clos. Ainsi, la différence globale s'explique comme suit (hors USLD publics) :

- Méthodologie DGOS :

Investissements source **DGFIP 2013** (5 750 M€)

– BEH (170 M€)

– annulations de mandats sur exercice clos (660 M€)

= **4 920 M€**

- Méthodologie ATIH :

Investissements répondants **CF 2013** (5 580 M€)

– effet de la mise à champ d'établissements constant CF 2009-2013 (230 M€)

= **5 350 M€**

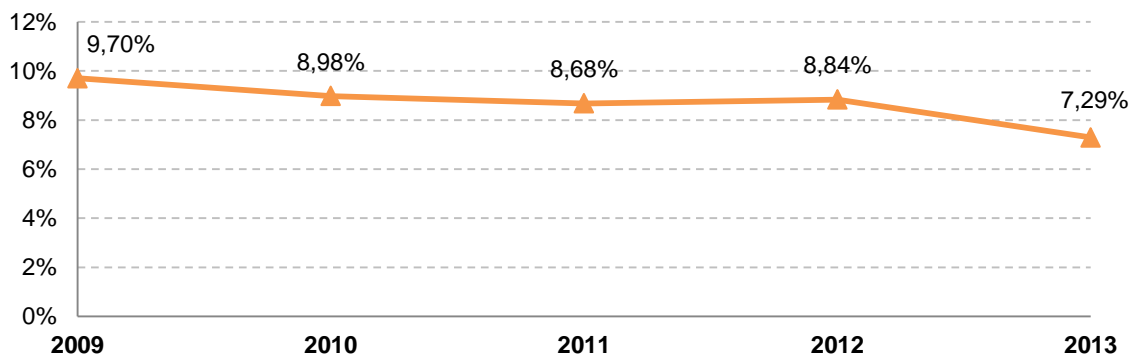
Explication de la différence entre les valeurs de départ **DGFIP 2013** (5 750 M€) et **CF 2013** (5 580 M€) :

→ Investissements DGFIP des non répondants CF 2013 (100 M€)

→ Différentiel sur investissements saisis [DGFIP – CF] (70 M€) *

* La quasi-intégralité du différentiel de 70M€ se concentre sur 7 établissements qui présentent des montants d'investissements selon la DGFIP mais « 0 » selon le CF (dont 1 CHU pour 50M€).

Ratio Investissements / Produits globaux de 2009 à 2013



Catégorie d'établissements	2009	2010	2011	2012	2013
Publics	10,03%	9,28%	8,76%	9,11%	7,42%
dont CHU	10,32%	9,00%	8,28%	7,86%	6,82%
dont CH>70M	10,45%	10,29%	9,75%	11,89%	8,54%
Privés ex-DG	7,31%	6,82%	8,09%	6,83%	6,39%
dont EBNL	6,93%	6,43%	7,53%	6,18%	5,92%
dont CLCC	8,83%	8,27%	10,39%	9,46%	8,21%
TOTAL	9,70%	8,98%	8,68%	8,84%	7,29%

Évolution du ratio Investissements / Produits globaux (en points de %)

Catégorie d'établissements	2009-2010	2010-2011	2011-2012	2012-2013	2009-2013
Publics	-0,75	-0,52	0,35	-1,69	-2,61
dont CHU	-1,32	-0,72	-0,42	-1,04	-3,50
dont CH>70M	-0,16	-0,54	2,14	-3,35	-1,91
Privés ex-DG	-0,49	1,27	-1,26	-0,44	-0,92
dont EBNL	-0,50	1,10	-1,35	-0,26	-1,01
dont CLCC	-0,56	2,12	-0,93	-1,25	-0,62
TOTAL	-0,72	-0,30	0,16	-1,55	-2,41

Globalement, le ratio Investissements/ Produits globaux diminue de **-2,4 points** entre 2009 et 2013, passant de **9,7%** à **7,3%** (son plus bas niveau depuis 2009).

Décomposition des investissements :

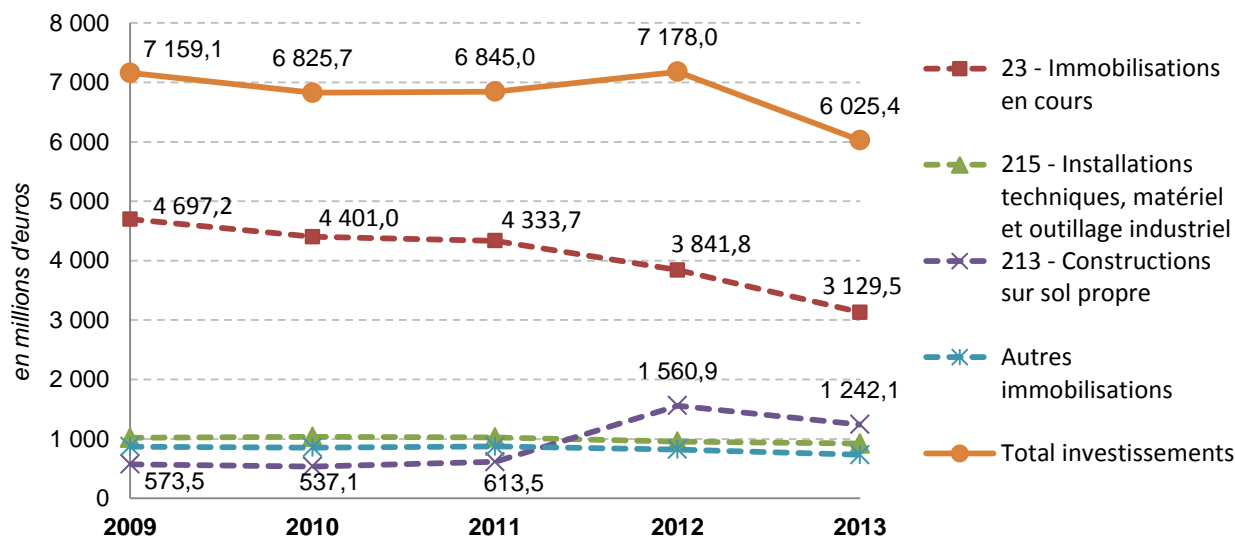
En millions d'euros	2009	2010	2011	2012	2013
20 - Immobilisations incorporelles (sauf 2095)	235,300	257,850	248,064	233,988	207,608
211 - Terrains	26,035	43,501	16,107	13,323	30,970
212 - Agencements et aménagements des terrains	16,474	10,470	11,083	13,094	14,381
213 - Constructions sur sol propre	573,532	537,109	613,533	1 560,912	1 242,079
214 - Constructions sur sol d'autrui	90,101	54,440	37,718	59,405	52,127
215 - Installations techniques, matériel et outillage industriel	1 019,129	1 034,171	1 023,744	954,210	921,972
218 - Autres immobilisations corporelles	501,348	487,163	561,026	501,226	426,730
23 - Immobilisations en cours	4 697,178	4 400,979	4 333,732	3 841,815	3 129,514
Investissements	7 159,097	6 825,683	6 845,006	7 177,972	6 025,382

Évolution en %	2009-2010	2010-2011	2011-2012	2012-2013	2009-2013
20 - Immobilisations incorporelles (sauf 2095)	9,58%	-3,80%	-5,67%	-11,27%	-11,77%
211 - Terrains	67,09%	-62,97%	-17,28%	132,45%	18,96%
212 - Agencements et aménagements des terrains	-36,45%	5,86%	18,14%	9,83%	-12,70%
213 - Constructions sur sol propre	-6,35%	14,23%	154,41%	-20,43%	116,57%
214 - Constructions sur sol d'autrui	-39,58%	-30,72%	57,50%	-12,25%	-42,15%
215 - Installations techniques, matériel et outillage industriel	1,48%	-1,01%	-6,79%	-3,38%	-9,53%
218 - Autres immobilisations corporelles	-2,83%	15,16%	-10,66%	-14,86%	-14,88%
23 - Immobilisations en cours	-6,31%	-1,53%	-11,35%	-18,54%	-33,37%
Investissements	-4,66%	0,28%	4,86%	-16,06%	-15,84%

Globalement, entre 2009 et 2013, le montant des investissements annuels est en diminution de **-15,8%** évoluant de **7 159,1 M€ à 6 025,4 M€**.

Plus particulièrement, après avoir atteint 7 177,9 M€ en 2012, ils diminuent de **-16,1%** entre 2012 et 2013.

Evolution du montant des immobilisations de 2009 à 2013



Focus sur les Investissements 2013 :

Catégorie d'établissements	Nombre d'établissements	Investissements 2013 (TDF)
Publics	830	5 378,293
dont CHU	31	1 889,176
dont CH>70M	122	1 855,476
Privés ex-DG	491	647,090
dont EBNL	465	476,877
dont CLCC	18	168,049
TOTAL	1 321	6 025,382

Données en millions d'euros

En 2013, les investissements représentent un montant de **6 025,4 M€**.

Ratio « Investissements / Produits globaux » :

Catégorie d'établissements	Investissements	Produits globaux	Ratio Investissements / Produits globaux
Publics	5 378,293	72 514,934	7,42%
dont CHU	1 889,176	27 701,378	6,82%
dont CH>70M	1 855,476	21 717,796	8,54%
Privés ex-DG	647,090	10 125,324	6,39%
dont EBNL	476,877	8 049,626	5,92%
dont CLCC	168,049	2 047,414	8,21%
TOTAL	6 025,382	82 640,258	7,29%

Données en millions d'euros

Distribution des investissements :

Catégorie d'étab.	20 – Immobilisations incorporelles (sauf 2095*)	211 - Terrains	212 – Agencements et aménagements des terrains	213 – Constructions sur sol propre	214 – Constructions sur sol d'autrui	215 – Installations techniques, matériel et outillage industriel	218 - Autres immobilisations corporelles	23 – Immobilisations en cours	Total Investissements
Publics	180,077	23,564	9,603	970,900	14,940	791,550	364,545	3 023,115	5 378,293
dont CHU	76,179	3,167	1,140	230,276	0,514	352,864	126,714	1 098,322	1 889,176
dont CH>70M	50,472	9,488	1,061	554,619	1,223	253,881	112,638	872,093	1 855,476
Privés ex-DG	27,531	7,407	4,778	271,179	37,187	130,422	62,185	106,400	647,090
dont EBNL	17,057	5,847	4,697	169,504	32,669	78,286	47,453	121,363	476,877
dont CLCC	10,447	1,520	0,082	100,364	4,465	51,891	14,354	-15,075	168,049
TOTAL	207,608	30,970	14,381	1 242,079	52,127	921,972	426,730	3 129,514	6 025,382

Données en millions d'euros

* Restitutions sur quotas de gaz à effet de serre

Répartition des investissements :

Catégorie d'étab.	20 – Immobilisations incorporelles (sauf 2095*)	211 - Terrains	212 – Agencements et aménagements des terrains	213 – Constructions sur sol propre	214 – Constructions sur sol d'autrui	215 – Installations techniques, matériel et outillage industriel	218 - Autres immobilisations corporelles	23 – Immobilisations en cours	Total Investissements
Publics	3,35%	0,44%	0,18%	18,05%	0,28%	14,72%	6,78%	56,21%	100,00%
<i>dont CHU</i>	4,03%	0,17%	0,06%	12,19%	0,03%	18,68%	6,71%	58,14%	100,00%
<i>dont CH>70M</i>	2,72%	0,51%	0,06%	29,89%	0,07%	13,68%	6,07%	47,00%	100,00%
Privés ex-DG	4,25%	1,14%	0,74%	41,91%	5,75%	20,16%	9,61%	16,44%	100,00%
<i>dont EBNL</i>	3,58%	1,23%	0,98%	35,54%	6,85%	16,42%	9,95%	25,45%	100,00%
<i>dont CLCC</i>	6,22%	0,90%	0,05%	59,72%	2,66%	30,88%	8,54%	-8,97%	100,00%
TOTAL	3,45%	0,51%	0,24%	20,61%	0,87%	15,30%	7,08%	51,94%	100,00%

Le compte 23 « Immobilisations en cours » (52%) des investissements en 2013 a pour objet de faire apparaître la valeur des immobilisations non terminées, ni mises en service, à la fin de chaque exercice.

Du point de vue de leur origine, les immobilisations inscrites au compte 23 se répartissent en deux groupes :

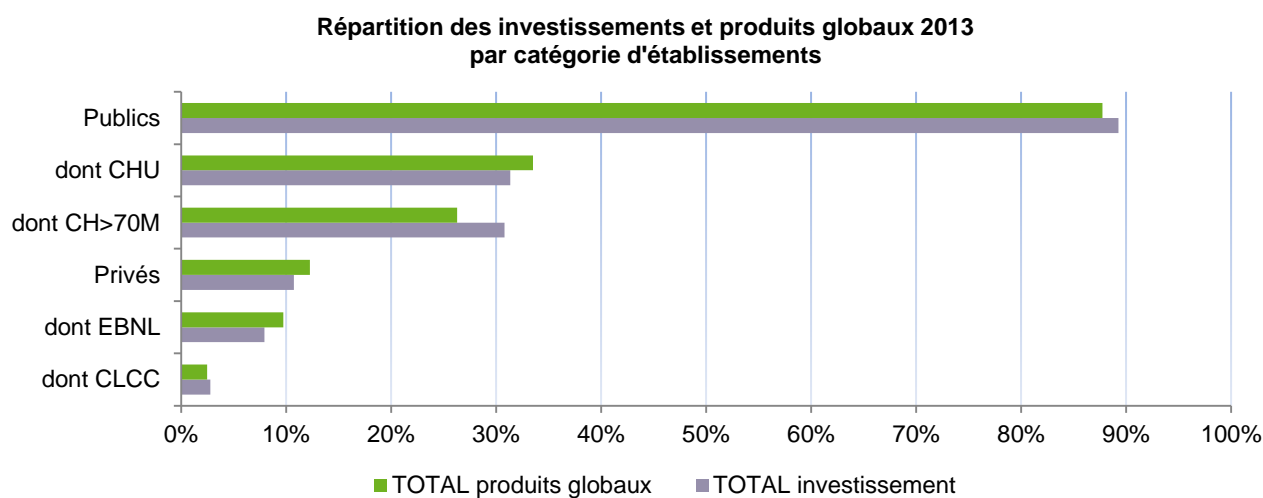
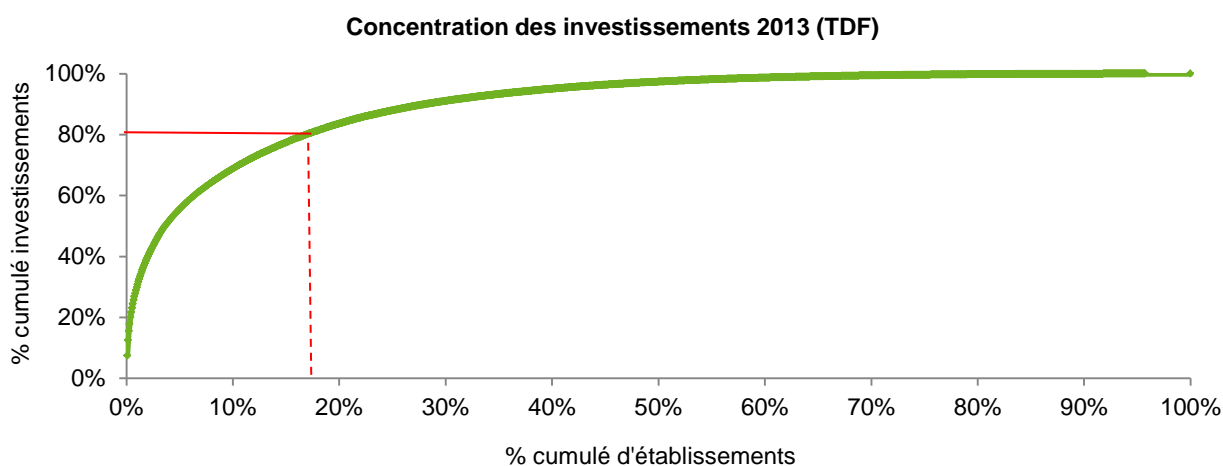
- celles qui sont créées par les moyens propres de l'établissement (comptes 231 et 232) ;
- celles qui résultent des travaux de plus ou moins longue durée confiés à des tiers (comptes 237 et 238).

Une étude de la concentration des investissements met en évidence les résultats ci-dessous

Catégorie d'établissements	Nombres d'établissements				Montants		
	(A) Invest.	Part dans le total étab.	(B) 80% des Invest. cumulés	B / A	(C) Invest.	(D) 80% des Invest. cumulés	D / C
Publics	830	100%	197	24%	5 378,293	4 454,600	83%
dont CHU	31	100%	30	97%	1 889,176	1 889,176	100%
dont CH>70M	122	100%	84	69%	1 855,476	1 719,697	93%
Privés ex-DG	491	100%	26	5%	647,090	363,608	56%
dont EBNL	465	100%	16	3%	476,877	220,502	46%
dont CLCC	18	100%	10	56%	168,049	143,106	85%
TOTAL	1 321	100%	223	17%	6 025,382	4 818,208	80%

Données en millions d'euros

17% des établissements qui investissent portent 80% des investissements cumulés (4 818,2 M€ sur 6 025,4 M€).



➤ **Focus sur l'endettement**

L'endettement annuel se calcule par différence entre les emprunts et les remboursements dettes financières.

TOTAL ÉTABLISSEMENTS EX-DG :

<i>En millions d'euros</i>	2009	2010	2011	2012	2013
Emprunts	6 624,199	5 575,925	5 225,093	6 181,293	3 952,487
Remboursement des dettes financières	3 561,513	3 062,437	2 927,779	3 566,204	2 994,416
Endettement net des remboursements	3 062,686	2 513,488	2 297,314	2 615,089	958,071

<i>Évolution en %</i>	2009-2010	2010-2011	2011-2012	2012-2013	2009-2013
Emprunts	-15,82%	-6,29%	18,30%	-36,06%	-40,33%
Remboursement des dettes financières	-14,01%	-4,40%	21,81%	-16,03%	-15,92%
Endettement net des remboursements	-17,93%	-8,60%	13,83%	-63,36%	-68,72%

L'endettement annuel est en fort ralentissement entre 2009 et 2013 (malgré une augmentation en 2012). En effet, il passe de **3 062,7 M€** en 2009 à **958,1 M€** en 2013, soit une diminution de **-68,7%**.

NB : l'ampleur de l'augmentation entre 2011 et 2012 (+317,8 M€, soit +13,8%) et du ralentissement entre 2012 et 2013 (évolution de -1 657,0 M€, soit -63,4%) sont à nuancer du fait de la réintégration comptable des BEH en 2012 pour environ 1 milliard d'euros (170 M€ en 2013), principalement sur les établissements publics.

Pour rappel, après neutralisation du compte « dont 16449 'opérations afférentes à l'option de tirage de ligne sur trésorerie' » au sein des postes « Emprunts » et « Remboursement des dettes financières », l'endettement net des remboursements évolue comme suit pour l'ensemble des établissements de santé ex-DG :

<i>En millions d'euros</i>	2009	2010	2011	2012	2013
Endettement net des remboursements après retraitement du 16449	3 071,283	2 459,502	2 293,040	2 652,523	955,773

<i>Évolution en %</i>	2009-2010	2010-2011	2011-2012	2012-2013	2009-2013
Endettement net des remboursements après retraitement du 16449	-19,92%	-6,77%	15,68%	-63,97%	-68,88%

L'endettement « net des remboursements » des établissements de santé ex-DG sur la base des emprunts et remboursements retraités du compte 16449 diminue fortement en 2013, passant de **2 652,5 M€** en 2012 à **955,8 M€** en 2013, soit une évolution de **-64,0%**.

ÉTABLISSEMENTS PUBLICS :

<i>En millions d'euros</i>	2009	2010	2011	2012	2013
Emprunts	6 259,017	5 122,278	4 894,328	5 849,506	3 747,562
Remboursement des dettes financières	3 403,588	2 898,648	2 747,089	3 348,185	2 778,086
Endettement net des remboursements	2 855,429	2 223,630	2 147,239	2 501,321	969,476

<i>Évolution en %</i>	2009-2010	2010-2011	2011-2012	2012-2013	2009-2013
Emprunts	-18,16%	-4,45%	19,52%	-35,93%	-40,13%
Remboursement des dettes financières	-14,84%	-5,23%	21,88%	-17,03%	-18,38%
Endettement net des remboursements	-22,13%	-3,44%	16,49%	-61,24%	-66,05%

L'endettement des établissements publics de santé est légèrement supérieur à l'endettement de l'ensemble des établissements de santé antérieurement sous dotation globale, les établissements privés antérieurement sous dotation globale se désendettant en 2013.

Pour rappel, après neutralisation du compte « dont 16449 'opérations afférentes à l'option de tirage de ligne sur trésorerie' » au sein des postes « Emprunts » et « Remboursement des dettes financières », l'endettement net des remboursements évolue comme suit pour l'ensemble des établissements publics de santé :

<i>En millions d'euros</i>	2009	2010	2011	2012	2013
Endettement net des remboursements après retraitement du 16449	2 864,086	2 171,518	2 142,965	2 538,755	966,403

<i>Évolution en %</i>	2009-2010	2010-2011	2011-2012	2012-2013	2009-2013
Endettement net des remboursements après retraitement du 16449	-24,18%	-1,31%	18,47%	-61,93%	-66,26%

L'endettement « net des remboursements » des établissements publics de santé ex-DG sur la base des emprunts et remboursements retraités du compte 16449 diminue fortement en 2013, passant de **2 538,8 M€** en 2012 à **966,4 M€** en 2013, soit une évolution de **-61,9%**.

Focus sur l'endettement sur l'année 2013 :

Catégorie d'établissements	Nombre d'étab.	Emprunts 2013 (TDF)	Remboursement dettes financières 2013 (TDF)	Endettement TDF 2013
Publics	830	3 747,562	2 778,086	969,476
<i>dont CHU</i>	31	1 461,554	1 091,251	370,303
<i>dont CH>70M</i>	122	1 298,085	992,709	305,375
Privés ex-DG	491	204,925	216,330	-11,404
<i>dont EBNL</i>	465	160,236	172,446	-12,210
<i>dont CLCC</i>	18	44,123	43,582	0,542
TOTAL	1 321	3 952,487	2 994,416	958,072

Données en millions d'euros

En 2013, l'augmentation du niveau d'endettement des établissements de santé antérieurement sous dotation globale est de **958,1 M€**.

Cet endettement globalement positif de 958,1 M€ se décompose comme suit :

- endettement positif sur 481 établissements (**36%** des établissements), soit 1 848,3 M€
- désendettement sur 840 établissements (**64%** des établissements), soit -890,2 M€

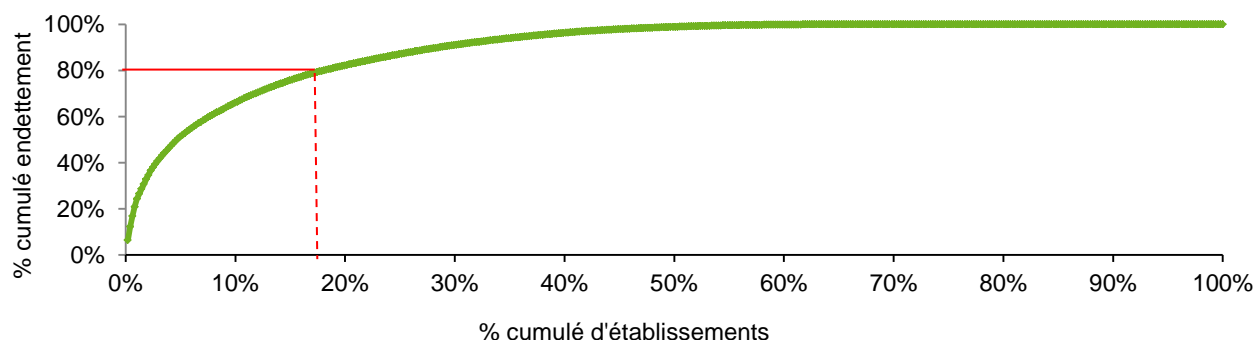
Une étude de la concentration de l'endettement positif sur ces 481 établissements met en évidence les résultats suivants :

Catégorie d'établissements	Nombres d'établissements				Montants		
	(A) Endettement	Part dans le total étab.	(B) 80% de l'endettement cumulé	B / A	(C) Endettement	(D) 80% de l'endettement cumulé	D / C
Publics	275	33%	79	29%	1 716,704	1 403,370	82%
<i>dont CHU</i>	15	48%	14	93%	576,175	576,175	100%
<i>dont CH>70M</i>	56	46%	28	50%	553,882	497,209	90%
Privés ex-DG	206	42%	8	4%	131,582	76,409	58%
<i>dont EBNL</i>	198	43%	6	3%	104,207	59,226	57%
<i>dont CLCC</i>	5	28%	2	40%	26,937	17,183	64%
TOTAL	481	36%	87	18%	1 848,286	1 479,779	80%

Données en millions d'euros

18% des établissements qui s'endettent en 2013 portent **80%** de l'endettement cumulé (1 479,8 M€ sur les 1 848,3 M€).

Concentration de l'endettement positif sur l'année 2013



2.3. BILAN COMPTABLE

L'analyse qui suit porte sur 1 185 établissements.

➤ Synthèse du bilan

ACTIF (montant net)	2009	2013	Évolution 2009-2013 en valeur	Évolution 2009-2013 (%)	Évolution annuelle moyenne 2009-2013 (%)
Actif immobilisé	39 615,993	49 314,439	9 698,446	24,48%	5,63%
<i>Immobilisations incorporelles</i>	799,431	924,487	125,055	15,64%	3,70%
<i>Immobilisations corporelles</i>	38 405,473	47 827,810	9 422,337	24,53%	5,64%
<i>Immobilisations financières</i>	355,102	502,950	147,848	41,64%	9,09%
<i>Comptes de liaison investissement</i>	55,987	59,192	3,206	5,73%	1,40%
Actif circulant	17 503,253	20 359,803	2 856,551	16,32%	3,85%
<i>Stocks et encours</i>	717,872	841,375	123,503	17,20%	4,05%
<i>Créances d'exploitation</i>	10 774,248	11 792,074	1 017,826	9,45%	2,28%
<i>Créances diverses</i>	1 450,640	2 118,649	668,009	46,05%	9,93%
<i>Charges constatées d'avance</i>	38,387	69,121	30,733	80,06%	15,84%
<i>Valeurs mobilières de placement</i>	864,356	532,016	-332,340	-38,45%	-11,43%
<i>Disponibilités</i>	3 419,845	4 676,007	1 256,162	36,73%	8,14%
<i>Comptes de liaison fonctionnement</i>	157,461	166,788	9,327	5,92%	1,45%
<i>Comptes de liaison trésorerie</i>	80,443	163,774	83,331	103,59%	19,45%
Comptes de régularisation	533,853	176,183	-357,670	-67,00%	-24,21%
TOTAL	57 653,098	69 850,425	12 197,326	21,16%	4,91%

PASSIF	2009	2013	Évolution 2009-2013 en valeur	Évolution 2009-2013 (%)	Évolution annuelle moyenne 2009-2013 (%)
Capitaux permanents	47 455,610	59 459,940	12 004,329	25,30%	5,80%
<i>Fonds propres</i>	23 353,794	26 728,320	3 374,526	14,45%	3,43%
<i>Provisions pour risques et charges</i>	2 352,304	2 591,835	239,530	10,18%	2,45%
<i>Dettes financières (hors crédits et lignes de trésorerie)</i>	21 749,512	30 139,785	8 390,273	38,58%	8,50%
Autres dettes	9 323,811	9 661,986	338,175	3,63%	0,89%
<i>Crédits et lignes de trésorerie</i>	697,872	437,939	-259,933	-37,25%	-11,00%
<i>Dettes d'exploitation</i>	7 031,264	6 876,812	-154,452	-2,20%	-0,55%
<i>Dettes diverses</i>	1 435,818	2 058,929	623,111	43,40%	9,43%
<i>Comptes de liaison fonctionnement</i>	93,877	208,343	114,467	121,93%	22,05%
<i>Comptes de liaison trésorerie</i>	64,980	79,962	14,982	23,06%	5,32%
Comptes de régularisation	873,677	728,499	-145,178	-16,62%	-4,44%
TOTAL	57 653,098	69 850,425	12 197,326	21,16%	4,91%

Données en millions d'euros

➤ **Analyse du bilan détaillé**

ACTIF

	2009	2010	2011	2012	2013
Actif immobilisé	39 615,993	42 646,244	45 204,848	48 197,788	49 314,439
<i>Immobilisations incorporelles</i>	799,431	813,894	913,580	915,089	924,487
<i>Immobilisations corporelles</i>	38 405,473	41 371,902	43 798,897	46 702,660	47 827,810
<i>Immobilisations financières</i>	355,102	395,406	419,663	504,852	502,950
<i>Comptes de liaison investissement</i>	55,987	65,042	72,708	75,187	59,192
Actif circulant	17 503,253	18 373,406	19 046,458	19 496,331	20 359,803
<i>Stocks et encours</i>	717,872	751,442	801,567	814,758	841,375
<i>Créances d'exploitation</i>	10 774,248	11 460,731	11 894,627	11 595,970	11 792,074
<i>Créances diverses</i>	1 450,640	1 623,868	1 767,971	1 724,787	2 118,649
<i>Charges constatées d'avance</i>	38,387	48,812	58,963	71,188	69,121
<i>Valeurs mobilières de placement</i>	864,356	1 033,539	785,820	641,185	532,016
<i>Disponibilités</i>	3 419,845	3 206,848	3 483,552	4 347,127	4 676,007
<i>Comptes de liaison fonctionnement</i>	157,461	141,694	119,412	145,969	166,788
<i>Comptes de liaison trésorerie</i>	80,443	106,470	134,546	155,348	163,774
Comptes de régularisation	533,853	156,343	178,238	113,069	176,183
TOTAL	57 653,098	61 175,994	64 429,544	67 807,188	69 850,425

Montants nets, en millions d'euros

	Évolution 2009-2010 (%)	Évolution 2010-2011 (%)	Évolution 2011-2012 (%)	Évolution 2012-2013 (%)	Évolution 2013-2009 (%)
Actif immobilisé	7,65%	6,00%	6,62%	2,32%	24,48%
<i>Immobilisations incorporelles</i>					
<i>Immobilisations corporelles</i>	7,72%	5,87%	6,63%	2,41%	24,53%
<i>Immobilisations financières</i>					
<i>Comptes de liaison investissement</i>					
Actif circulant	4,97%	3,66%	2,36%	4,43%	16,32%
<i>Stocks et encours</i>					
<i>Créances d'exploitation</i>	6,37%	3,79%	-2,51%	1,69%	9,45%
<i>Créances diverses</i>	11,94%	8,87%	-2,44%	22,84%	46,05%
<i>Charges constatées d'avance</i>					
<i>Valeurs mobilières de placement</i>					
<i>Disponibilités</i>	-6,23%	8,63%	24,79%	7,57%	36,73%
<i>Comptes de liaison fonctionnement</i>					
<i>Comptes de liaison trésorerie</i>					
Comptes de régularisation					
TOTAL	6,11%	5,32%	5,24%	3,01%	21,16%

Cellule blanche = évolution sur montant faible, donc non restituée

NB : il est à noter que pour l'année 2012, l'actif immobilisé est artificiellement majoré par l'intégration des BEH pour environ 1 milliard d'euros (170 M€ en 2013). L'actif immobilisé net et l'actif total sont donc majorés d'autant.

PASSIF

	2009	2010	2011	2012	2013
Capitaux permanents	47 455,610	50 912,803	54 249,055	57 917,716	59 459,940
<i>Fonds propres</i>	23 353,794	24 069,530	24 687,931	26 088,359	26 728,320
<i>Provisions pour risques et charges</i>	2 352,304	2 709,533	3 131,008	2 714,583	2 591,835
<i>Dettes financières *</i>	21 749,512	24 133,740	26 430,116	29 114,774	30 139,785
Autres dettes	9 323,811	9 195,684	9 347,883	9 237,789	9 661,986
<i>Crédits et lignes de trésorerie</i>	697,872	1 095,668	1 104,948	553,004	437,939
<i>Dettes d'exploitation</i>	7 031,264	6 559,603	6 553,437	6 726,573	6 876,812
<i>Dettes diverses</i>	1 435,818	1 339,287	1 514,279	1 711,267	2 058,929
<i>Comptes de liaison fonctionnement</i>	93,877	140,582	140,664	197,405	208,343
<i>Comptes de liaison trésorerie</i>	64,980	60,546	34,555	49,541	79,962
Comptes de régularisation	873,677	1 067,507	832,607	651,683	728,499
TOTAL	57 653,098	61 175,994	64 429,544	67 807,188	69 850,425

Données en millions d'euros

* Hors crédits et lignes de trésorerie

	Évolution 2009-2010 (%)	Évolution 2010-2011 (%)	Évolution 2011-2012 (%)	Évolution 2012-2013 (%)	Évolution 2009-2013 (%)
Capitaux permanents	7,29%	6,55%	6,76%	2,66%	25,30%
<i>Fonds propres</i>	3,06%	2,57%	5,67%	2,45%	14,45%
<i>Provisions pour risques et charges</i>	15,19%	15,56%	-13,30%	-4,52%	10,18%
<i>Dettes financières *</i>	10,96%	9,52%	10,16%	3,52%	38,58%
Autres dettes	-1,37%	1,66%	-1,18%	4,59%	3,63%
<i>Crédits et lignes de trésorerie</i>					
<i>Dettes d'exploitation</i>	-6,71%	-0,09%	2,64%	2,23%	-2,20%
<i>Dettes diverses</i>	-6,72%	13,07%	13,01%	20,32%	43,40%
<i>Comptes de liaison fonctionnement</i>					
<i>Comptes de liaison trésorerie</i>					
Comptes de régularisation	22,19%	-22,00%	-21,73%	11,79%	-16,62%
TOTAL	6,11%	5,32%	5,24%	3,01%	21,16%

Cellule blanche = évolution sur montant faible, donc non restituée

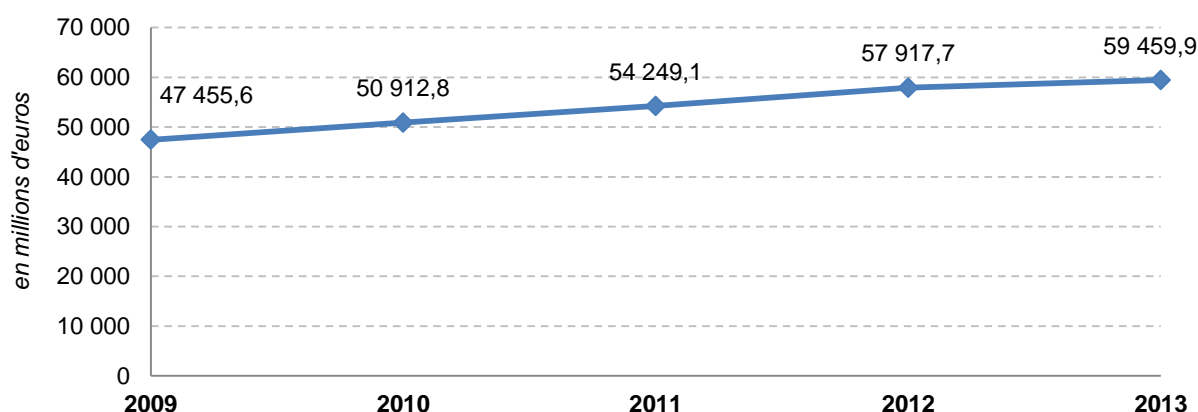
De même, le montant des dettes financières est artificiellement majoré par l'intégration des BEH en 2012 pour environ 1 milliard d'euros (170 M€ en 2013). Les capitaux permanents et le passif total sont donc majorés d'autant.

➤ **Étude des principaux postes de passif**

Évolution en %	2009-2010	2010-2011	2011-2012	2012-2013	2009-2013
Capitaux permanents	7,29%	6,55%	6,76%	2,66%	25,30%
Fonds propres	3,06%	2,57%	5,67%	2,45%	14,45%
Dettes financières (dont CLT*)	12,39%	9,14%	7,75%	3,07%	36,22%
Encours de la dette (hors CLT*)	10,96%	9,52%	10,16%	3,52%	38,58%
Dettes d'exploitation	-6,71%	-0,09%	2,64%	2,23%	-2,20%
Dettes diverses	-6,72%	13,07%	13,01%	20,32%	43,40%

• **Capitaux permanents**

Capitaux permanents de 2009 à 2013



En millions d'euros	2009	2010	2011	2012	2013
Fonds propres	23 353,794	24 069,530	24 687,931	26 088,359	26 728,320
Provisions pour risques et charges	2 352,304	2 709,533	3 131,008	2 714,583	2 591,835
Dettes financières (hors crédits et lignes de trésorerie)	21 749,512	24 133,740	26 430,116	29 114,774	30 139,785
Capitaux permanents	47 455,610	50 912,803	54 249,055	57 917,716	59 459,939

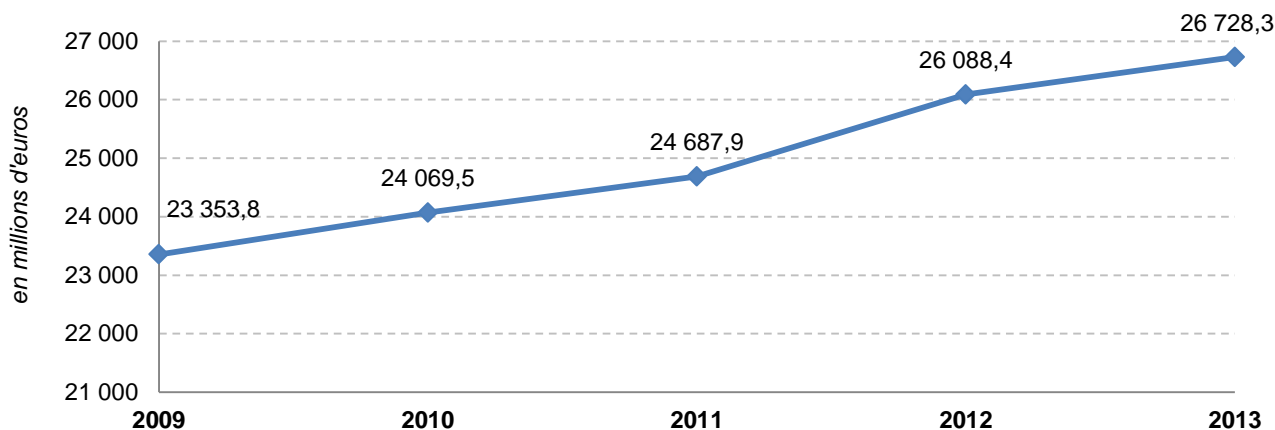
Évolution en %	2009-2010	2010-2011	2011-2012	2012-2013	2009-2013
Fonds propres	3,06%	2,57%	5,67%	2,45%	14,45%
Provisions pour risques et charges	15,19%	15,56%	-13,30%	-4,52%	10,18%
Dettes financières (hors crédits et lignes de trésorerie)	10,96%	9,52%	10,16%	3,52%	38,58%
Capitaux permanents	7,29%	6,55%	6,76%	2,66%	25,30%

Globalement, entre 2009 et 2013, le montant des capitaux permanents évolue de **25,3%** passant de **47 455,6 M€** à **59 459,9 M€**.

Leur augmentation annuelle est en décélération : alors que l'évolution annuelle se situait entre +6,6% et +7,3% depuis 2009, elle est de **2,7%** entre 2013 et 2012.

• **Fonds propres**

Fonds propres de 2009 à 2013

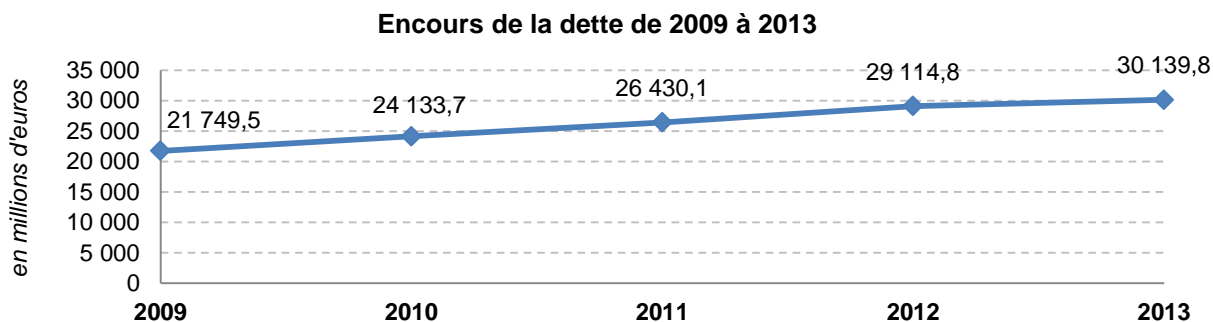


En millions d'euros	2009	2010	2011	2012	2013
Apports	10 072,844	9 987,922	10 242,677	10 454,107	10 604,221
Réserves	10 880,032	11 547,025	11 714,542	11 958,634	12 271,800
Report à nouveau	-1 961,781	-2 566,294	-3 151,093	-3 672,079	-3 890,596
Résultat de l'exercice	-221,213	-204,095	-315,196	105,877	-83,094
Subventions d'investissement	919,852	1 057,989	1 268,643	1 514,212	1 881,192
Provisions réglementées	3 321,056	3 893,238	4 550,709	5 342,270	5 566,112
Droit de l'affectant	68,662	66,396	67,257	66,451	62,626
Compte de liaison investissement	199,743	195,091	202,034	206,708	194,680
Fonds dédiés	74,598	92,258	108,357	112,179	121,380
Fonds propres	23 353,794	24 069,530	24 687,931	26 088,359	26 728,320

Évolution en %	2009-2010	2010-2011	2011-2012	2012-2013	2009-2013
Apports	-0,84%	2,55%	2,06%	1,44%	5,28%
Réserves	6,13%	1,45%	2,08%	2,62%	12,79%
Report à nouveau					
Résultat de l'exercice					
Subventions d'investissement	15,02%	19,91%	19,36%	24,24%	104,51%
Provisions réglementées	17,23%	16,89%	17,39%	4,19%	67,60%
Droit de l'affectant					
Compte de liaison investissement	-2,33%	3,56%	2,31%	-5,82%	-2,53%
Fonds dédiés					
Fonds propres	3,06%	2,57%	5,67%	2,45%	14,45%

Cellule blanche = évolution sur montant faible ou sur valeurs négatives, donc non restituée

• Dette financière hors crédits et lignes de trésorerie (« encours de la dette »)



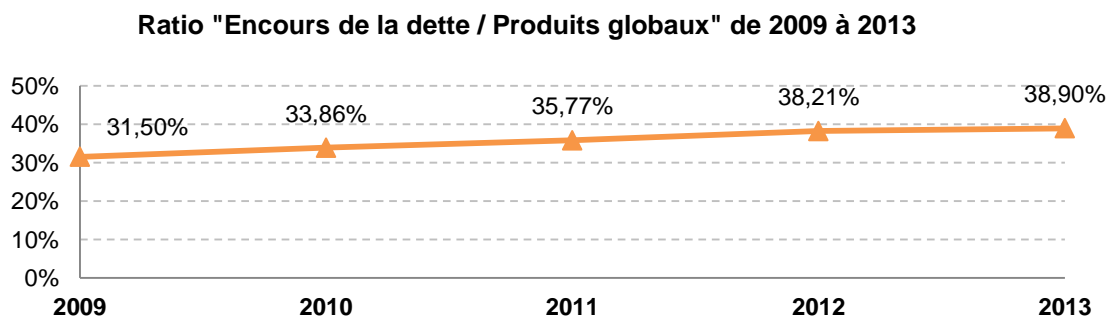
Catégories d'établissements	2009	2010	2011	2012	2013
Publics	19 636,806	21 754,567	23 871,258	26 408,882	27 504,213
dont CHU	8 245,028	9 207,154	9 993,158	10 572,742	11 012,628
dont CH>70M	5 929,154	6 597,795	7 456,719	8 797,532	9 122,283
Privés ex-DG	2 112,705	2 379,173	2 558,858	2 705,892	2 635,572
dont EBNL	1 738,387	1 992,364	2 133,887	2 250,950	2 179,285
dont CLCC	367,482	379,093	416,574	446,697	447,657
Encours de la dette	21 749,512	24 133,740	26 430,116	29 114,774	30 139,785

Données en millions d'euros

Catégories d'établissements	2009-2010	2010-2011	2011-2012	2012-2013	2009-2013
Publics	10,78%	9,73%	10,63%	4,15%	40,06%
dont CHU	11,67%	8,54%	5,80%	4,16%	33,57%
dont CH>70M	11,28%	13,02%	17,98%	3,69%	53,85%
Privés ex-DG	12,61%	7,55%	5,75%	-2,60%	24,75%
dont EBNL	14,61%	7,10%	5,49%	-3,18%	25,36%
dont CLCC	3,16%	9,89%	7,23%	0,22%	21,82%
TOTAL	10,96%	9,52%	10,16%	3,52%	38,58%

Évolution en %

L'augmentation annuelle des encours de dette est en décélération : alors qu'elle était de **+11,0%** entre 2009 et 2010, elle est de **+3,5%** entre 2012 et 2013 (augmentation à majorer en cas de neutralisation des BEH).



Étude de concentration sur l'augmentation de l'encours de la dette entre 2012 et 2013 :

Entre 2012 et 2013, l'encours de la dette augmente de **1 025,0 M€**. Cette augmentation de l'encours de la dette de 1 025,0 M€ entre 2012 et 2013 résulte :

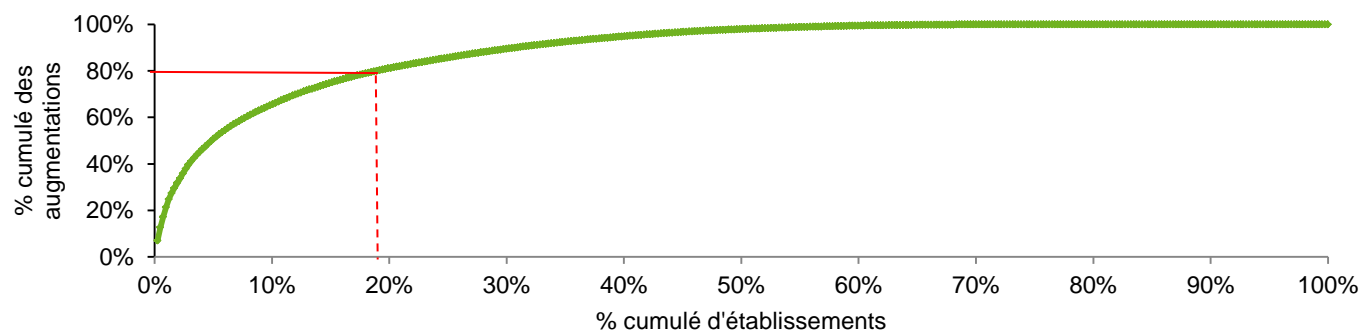
- d'une augmentation sur 417 établissements (**35%** des établissements), soit +1 893,1 M€
- d'une diminution sur 768 établissements (**65%** des établissements), soit -868,1 M€

Catégorie d'établissements	Nombres d'établissements				Montants		
	(A) Augmentation	Part dans le total étab.	(B) 80% des augmentations cumulées	B / A	(C) Augmentation	(D) 80% des augmentations cumulées	D / C
Publics	256	34%	71	28%	1 768,825	1 437,152	81%
<i>dont CHU</i>	17	59%	14	82%	624,059	618,326	99%
<i>dont CH>70M</i>	54	47%	26	48%	545,624	483,737	89%
Privés ex-DG	161	37%	8	5%	124,299	77,576	62%
<i>dont EBNL</i>	153	37%	5	3%	96,616	52,837	55%
<i>dont CLCC</i>	4	24%	3	75%	27,158	24,739	91%
TOTAL	417	35%	79	19%	1 893,124	1 514,728	80%

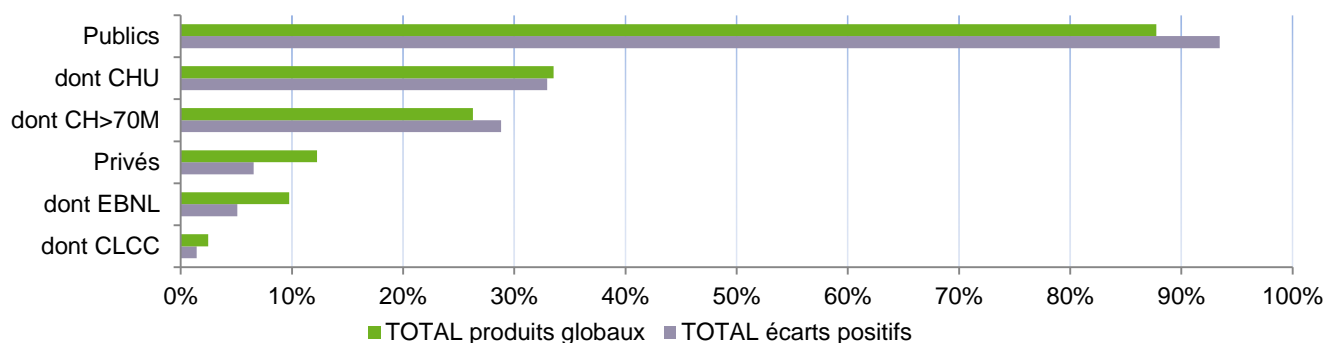
Données en millions d'euros

19% des établissements qui présentent une augmentation de l'encours de dette portent **80%** de l'augmentation cumulée (1 514,8 M€ sur les 1 893,1 M€).

Concentration des augmentations d'encours de la dette entre 2012 et 2013

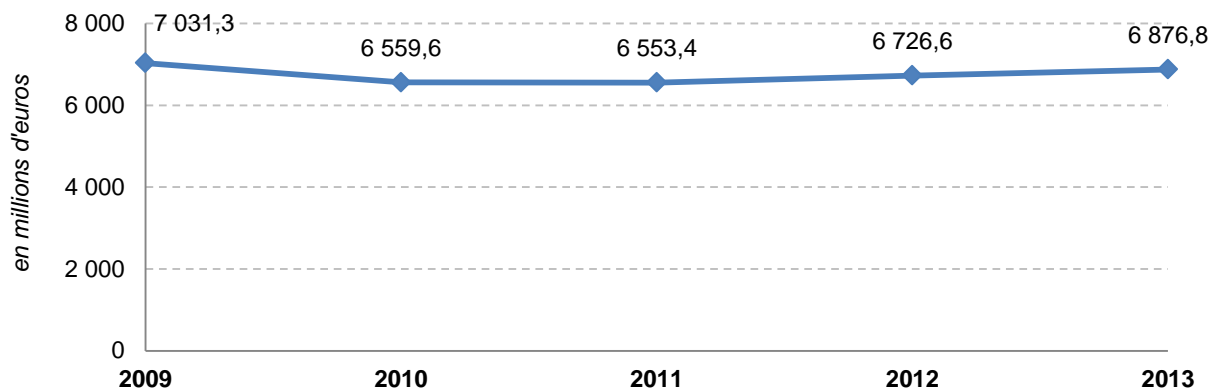


Répartition des augmentations d'encours de dette 2012-2013 et des produits globaux 2013 par catégorie d'établissements



- Dette d'exploitation

Dettes d'exploitation de 2009 à 2013



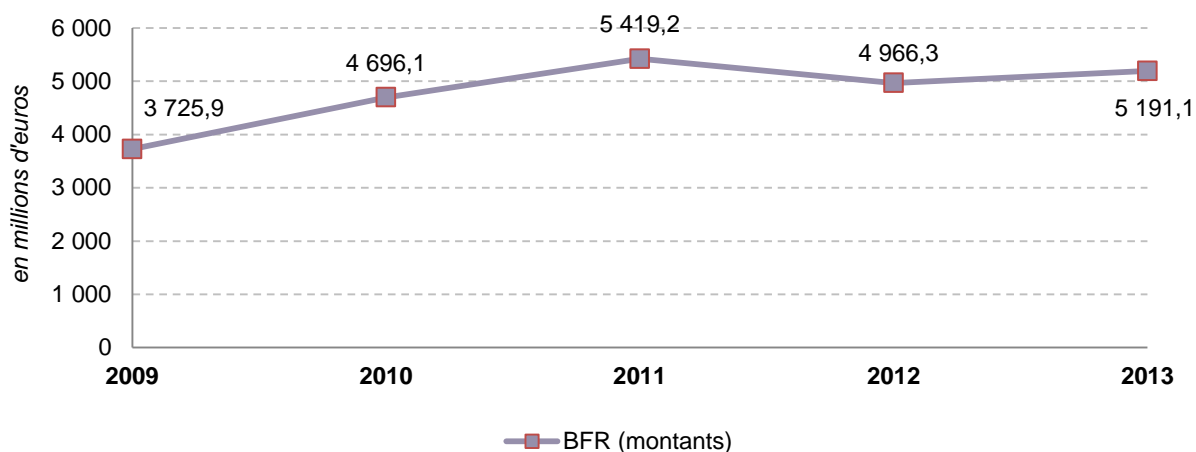
En millions d'euros	2009	2010	2011	2012	2013
Avances reçues	1 256,403	781,931	332,388	286,589	314,459
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	2 654,382	2 750,572	3 018,406	3 192,860	3 263,466
Dettes fiscales et sociales	3 120,480	3 027,100	3 202,643	3 247,124	3 298,888
Dettes d'exploitation	7 031,264	6 559,603	6 553,437	6 726,573	6 876,812

Évolution en %	2009-2010	2010-2011	2011-2012	2012-2013	2009-2013
Avances reçues	-37,76%	-57,49%	-13,78%	9,72%	-74,97%
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	3,62%	9,74%	5,78%	2,21%	22,95%
Dettes fiscales et sociales	-2,99%	5,80%	1,39%	1,59%	5,72%
Dettes d'exploitation	-6,71%	-0,09%	2,64%	2,23%	-2,20%

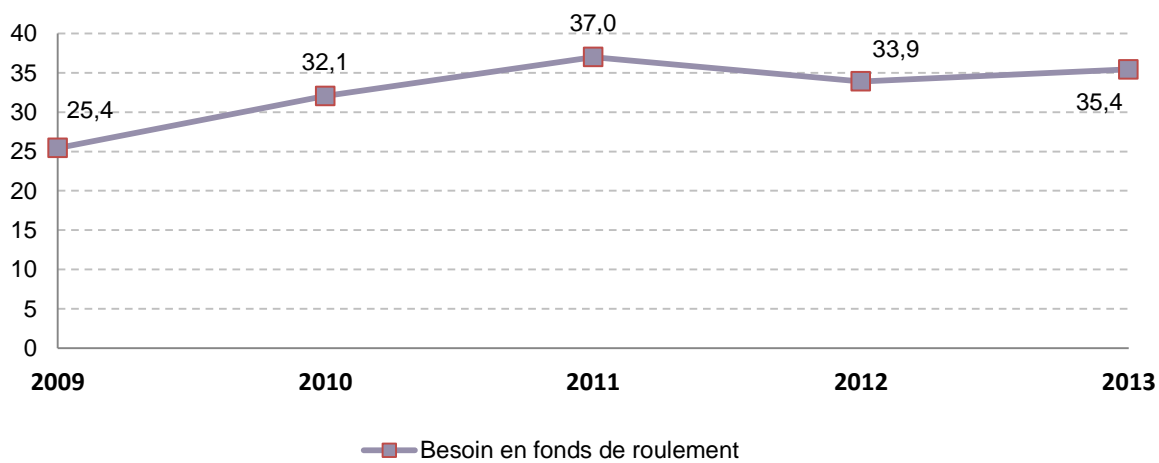
Après une diminution de **-6,7%** entre 2010 et 2009, le montant des dettes d'exploitation est en augmentation de **2,6%** entre 2012 et 2011 puis de **2,2%** entre 2013 et 2012.

➤ **Besoin en fonds de roulement (BFR)**

Évolution du BFR



Évolution du BFR
en jours de produits globaux



TOTAL ÉTABLISSEMENTS EX-DG :

	2009	2010	2011	2012	2013
BFR (en millions d'euros)	3 725,943	4 696,137	5 419,159	4 966,309	5 191,126
BFR (en jours de produits globaux)	25,4	32,1	37,0	33,9	35,4

<i>Évolution en %</i>	2009-2010	2010-2011	2011-2012	2012-2013	2009-2013
BFR	26,04%	15,40%	-8,36%	4,53%	39,32%

ÉTABLISSEMENTS PUBLICS :

	2009	2010	2011	2012	2013
BFR (en millions d'euros)	4 241,991	5 237,766	5 911,480	5 526,554	5 736,161
BFR (en jours de produits globaux)	34,3	42,4	47,8	44,7	46,4

<i>Évolution en %</i>	2009-2010	2010-2011	2011-2012	2012-2013	2009-2013
BFR	23,47%	12,86%	-6,51%	3,79%	35,22%

Évolution détaillée du besoin en fonds de roulement (BFR) :

Évolution de l'actif court terme :

Montants	2009	2010	2011	2012	2013
Créances diverses	1 456,154	1 630,518	1 779,271	1 737,753	2 135,166
Créances d'exploitation *	10 195,618	10 882,126	11 382,933	11 195,151	11 509,181
Stocks et en-cours-classe 3 sauf 39	722,220	757,521	808,070	821,928	846,554
Compte de liaison fonctionnement	157,461	141,694	119,412	145,969	166,854
Charges constatées d'avance	38,386	48,812	59,093	71,188	69,121
Dépenses à classer ou à régulariser	344,432	90,746	81,740	62,186	124,947
Écart de conversion d'actif	0,230	4,687	1,021	1,803	1,861
Actif court terme	12 914,501	13 556,105	14 231,540	14 035,977	14 853,684

Données en millions d'euros

* hors créance article 58 et créance sectorisation psychiatrique

Jours de produits globaux	2009	2010	2011	2012	2013
Créances diverses	9,9	11,1	12,1	11,9	14,6
Créances d'exploitation *	69,6	74,3	77,7	76,4	78,6
Stocks et en-cours-classe 3 sauf 39	4,9	5,2	5,5	5,6	5,8
Compte de liaison fonctionnement	1,1	1,0	0,8	1,0	1,1
Charges constatées d'avance	0,3	0,3	0,4	0,5	0,5
Dépenses à classer ou à régulariser	2,4	0,6	0,6	0,4	0,9
Écart de conversion d'actif	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Actif court terme	88,2	92,6	97,2	95,8	101,4

Évolution en % des valeurs en jours	2009-2010	2010-2011	2011-2012	2012-2013	2009-2013
Créances diverses	11,97%	9,12%	-2,33%	22,87%	46,63%
Créances d'exploitation *	6,73%	4,60%	-1,65%	2,81%	12,88%
Stocks et en-cours-classe 3 sauf 39	4,89%	6,67%	1,71%	3,00%	17,22%
Compte de liaison fonctionnement					
Charges constatées d'avance					
Dépenses à classer ou à régulariser					
Écart de conversion d'actif					
Actif court terme	4,97%	4,98%	-1,37%	5,83%	15,02%

Cellule blanche = évolution sur montant faible, donc non restituée

Évolution du passif court terme :

Montants	2009	2010	2011	2012	2013
Avances reçues	1 256,403	781,931	332,388	286,589	314,459
Dettes fournisseurs et comptes rattachés *	2 654,382	2 750,572	3 018,406	3 192,860	3 263,466
Dettes fiscales et sociale**	3 120,480	3 027,100	3 202,643	3 247,124	3 298,888
Produits constatés d'avance	39,497	37,348	94,909	296,541	407,903
Dettes sur immob° et comptes rattachés	360,011	361,329	439,664	396,615	362,247
Autres dettes diverses	790,233	693,598	751,101	800,852	1 078,753
Compte de liaison fonctionnement	93,877	140,582	140,664	197,405	208,343
Comptes de régularisation	873,677	1 067,507	832,607	651,683	728,499
Passif court terme	9 188,559	8 859,967	8 812,381	9 069,669	9 662,558

Données en millions d'euros

* 401, 403, 407C, 408

** 421, 424, 427, 4281, 4286, 431, 437, 4386, 442, 4452, 4455, 4457, 447, 4486, 4458C

Jours de produits globaux	2009	2010	2011	2012	2013
Avances reçues	8,6	5,3	2,3	2,0	2,1
Dettes fournisseurs et comptes rattachés *	18,1	18,8	20,6	21,8	22,3
Dettes fiscales et sociales **	21,3	20,7	21,9	22,2	22,5
Produits constatés d'avance	0,3	0,3	0,6	2,0	2,8
Dettes sur immob° et comptes rattachés	2,5	2,5	3,0	2,7	2,5
Autres dettes diverses	5,4	4,7	5,1	5,5	7,4
Compte de liaison fonctionnement	0,6	1,0	1,0	1,3	1,4
Comptes de régularisation	6,0	7,3	5,7	4,4	5,0
Passif court terme	62,7	60,5	60,2	61,9	66,0

Évolution en % des valeurs en jours	2009-2010	2010-2011	2011-2012	2012-2013	2009-2013
Avances reçues	-37,76%	-57,49%	-13,78%	9,72%	-74,97%
Dettes fournisseurs et comptes rattachés *	3,62%	9,74%	5,78%	2,21%	22,95%
Dettes fiscales et sociales **	-2,99%	5,80%	1,39%	1,59%	5,72%
Produits constatés d'avance					
Dettes sur immob° et comptes rattachés					
Autres dettes diverses	-12,23%	8,29%	6,62%	34,70%	36,51%
Compte de liaison fonctionnement					
Comptes de régularisation	22,19%	-22,00%	-21,73%	11,79%	-16,62%
Passif court terme	-3,58%	-0,54%	2,92%	6,54%	5,16%

Cellule blanche = évolution sur montant faible, donc non restituée

ANNEXES

ANNEXE 1 : Évolution 2009-2013 des principaux indicateurs par catégorie d'établissements

ANNEXE 2 : Évolution 2009-2013 pour les établissements privés ex-DG

ANNEXE 3 : Situation financière au 31/12/2013 sur un périmètre d'établissements ex-DG exhaustif

ANNEXE 4 : Comparaison des résultats constatés vs. prévisionnels pour l'année 2013 (CF vs. RIA3)

ANNEXE 1 : Évolution 2009-2013 des principaux indicateurs par catégorie d'établissements

CHU	Périmètre d'étab. Nombre	2009	2010	2011	2012	2013
Produits globaux	31 étab. (99% de la masse financière)	24 864,390	25 597,300	26 860,760	27 514,584	27 701,378
Taux de CAF		5,02%	5,09%	5,54%	5,69%	5,26%
Résultat global/ Produits globaux		-1,39%	-0,99%	-1,05%	0,15%	-0,22%
Résultat principal/ Produits du CRP		-1,77%	-1,39%	-1,43%	-0,35%	-0,66%
Investissements/ Produits globaux		10,32%	9,00%	8,28%	7,86%	6,82%
BFR en jours de produits globaux	29 étab.	35,7	44,5	51,0	47,9	47,7
Fonds propres/ Produits globaux		27,43%	26,82%	25,06%	26,89%	27,49%
Dette financière		8 574,900	9 764,917	10 563,605	10 883,207	11 200,292
Dont encours de la dette	(93% de la masse financière)	8 245,028	9 207,154	9 993,158	10 572,742	11 012,628
Dette financière/ Produits globaux		36,53%	40,41%	41,61%	41,82%	42,78%
Dette financière/Fonds propres		133,19%	150,64%	166,05%	155,55%	155,65%

Données en millions d'euros

CH>70M€	Périmètre d'étab. Nombre	2009	2010	2011	2012	2013
Produits globaux	122 étab. (95% de la masse financière)	19 072,007	19 643,607	20 396,402	21 118,259	21 717,796
Taux de CAF		6,45%	6,25%	6,21%	5,45%	5,27%
Résultat global/ Produits globaux		-0,03%	-0,05%	-0,29%	0,15%	0,12%
Résultat principal/ Produits du CRP		-0,27%	-0,27%	-0,51%	-0,01%	-0,09%
Investissements/ Produits globaux		10,45%	10,29%	9,75%	11,89%	8,54%
BFR en jours de produits globaux	114 étab.	34,5	43,9	49,9	45,7	48,9
Fonds propres/ Produits globaux		33,59%	33,92%	34,51%	34,96%	34,93%
Dette financière		6 082,262	6 861,744	7 716,673	8 900,018	9 222,647
Dont encours de la dette	(88% de la masse financière)	5 929,154	6 597,795	7 456,719	8 797,532	9 122,283
Dette financière/ Produits globaux		34,46%	37,48%	40,78%	45,23%	45,58%
Dette financière/Fonds propres		102,60%	110,50%	118,17%	129,40%	130,50%

Données en millions d'euros

EBNL	Périmètre d'étab.	2009	2010	2011	2012	2013
Produits globaux		7 247,924	7 456,188	7 655,970	7 882,489	8 049,626
<i>Taux de CAF</i>	465 étab.	4,45%	4,02%	4,15%	4,20%	3,83%
<i>Résultat global/ Produits globaux</i>	(soit 89% de la masse financière)	-0,24%	-0,52%	-0,33%	-0,29%	-0,14%
<i>Résultat principal/ Produits du CRP</i>		-0,28%	-0,59%	-0,34%	-0,30%	-0,12%
<i>Investissements/ Produits globaux</i>		6,93%	6,43%	7,53%	6,18%	5,92%
<i>BFR en jours de produits globaux</i>		-20,1	-23,6	-22,6	-25,6	-26,2
<i>Fonds propres/ Produits globaux</i>	412 étab.	27,32%	26,40%	26,18%	25,03%	24,78%
Dette financière		1 802,928	2 070,622	2 210,829	2 275,299	2 231,611
<i>Dont encours de la dette</i>	(soit 86% de la masse financière)	1 738,387	1 992,364	2 133,887	2 250,950	2 179,285
<i>Dette financière/ Produits globaux</i>		25,81%	28,83%	29,96%	29,93%	28,73%
<i>Dette financière/Fonds propres</i>		94,49%	109,21%	114,42%	119,60%	115,95%

Données en millions d'euros

CLCC	Périmètre d'étab.	2009	2010	2011	2012	2013
Produits globaux		1 729,153	1 807,621	1 891,101	1 960,680	2 047,414
<i>Taux de CAF</i>	18 étab.	6,89%	6,48%	6,89%	5,55%	5,56%
<i>Résultat global/ Produits globaux</i>	(soit 100% de la masse financière)	0,00%	-0,32%	-0,27%	-0,50%	-0,89%
<i>Résultat principal/ Produits du CRP</i>		0,00%	-0,32%	-0,27%	-0,50%	-0,89%
<i>Investissements/ Produits globaux</i>		8,83%	8,27%	10,39%	9,46%	8,21%
<i>BFR en jours de produits globaux</i>		-44,2	-36,4	-29,0	-33,5	-27,5
<i>Fonds propres/ Produits globaux</i>	17 étab.	34,15%	33,53%	34,51%	35,35%	35,30%
Dette financière		384,846	385,222	423,172	448,066	449,760
<i>Dont encours de la dette</i>	(soit 95% de la masse financière)	367,482	379,093	416,574	446,697	447,657
<i>Dette financière/ Produits globaux</i>		23,23%	22,20%	23,36%	23,87%	23,04%
<i>Dette financière/Fonds propres</i>		68,01%	66,21%	67,67%	67,53%	65,25%

Données en millions d'euros

ANNEXE 2 : Évolution 2009-2013 pour les établissements privés ex-DG

Les données présentées ci-dessous portent sur **491 établissements** pour ce qui concerne les données de compte de résultat et de tableau de financement (§ A, B, C, D) et **437 établissements** pour les données de bilan (§ E).

A. Évolution 2009-2013 du résultat global (privés ex-DG)

	2009	2010	2011	2012	2013
Nombre excédentaires	329	323	334	318	304
Part excédentaires	67,0%	65,8%	68,0%	64,%	61,9%
Excédent réalisé	69,433	55,951	75,196	69,254	83,843
Nombre déficitaires	162	168	157	173	187
Part déficitaires	33,0%	34,2%	32,0%	35,2%	38,1%
Déficit réalisé	-85,779	-99,986	-103,697	-101,709	-112,833
Résultat global	-16,346	-44,035	-28,501	-32,455	-28,990

Données en millions d'euros

B. Évolution 2009-2013 du résultat principal (privés ex-DG)

	2009	2010	2011	2012	2013
Nombre excédentaires	328	323	334	319	311
Part excédentaires	66,8%	65,8%	68,0%	65,0%	63,3%
Excédent réalisé	65,779	52,145	72,347	68,908	83,822
Nombre déficitaires	163	168	157	172	180
Part déficitaires	33,2%	34,2%	32,0%	35,0%	36,7%
Déficit réalisé	-85,611	-100,658	-102,944	-101,827	-111,452
Résultat principal	-19,832	-48,513	-30,597	-32,918	-27,630

Données en millions d'euros

Taux d'évolution des charges et produits du CRP :

<i>En millions d'euros</i>	2009	2010	2011	2012	2013
Charges CRP	8 795,485	9 094,230	9 382,174	9 689,721	9 925,831
Produits CRP	8 775,653	9 045,717	9 351,577	9 656,802	9 898,201

<i>Évolution en %</i>	2009-2010	2010-2011	2011-2012	2012-2013	2009-2013
Charges CRP	3,40%	3,17%	3,28%	2,44%	12,85%
Produits CRP	3,08%	3,38%	3,26%	2,50%	12,79%

C. Évolution 2009-2013 des produits et charges du CRP par titre des établissements de santé privés ex-DG

• Produits du CRP (privés ex-DG)

<i>En millions d'euros</i>	2009	2010	2011	2012	2013
T1 : produits versés par l'assurance maladie	7 397,533	7 539,220	7 728,900	7 880,907	7 902,065
T2 : autres produits de l'activité hospitalière	490,035	532,970	559,078	576,323	597,406
T3 : autres produits	888,085	973,527	1 063,599	1 199,572	1 398,730
Produits CRP	8 775,653	9 045,717	9 351,577	9 656,802	9 898,201

<i>Évolution en %</i>	2009-2010	2010-2011	2011-2012	2012-2013	2009-2013
T1 : produits versés par l'assurance maladie	1,92%	2,52%	1,97%	0,27%	6,82%
T2 : autres produits de l'activité hospitalière	8,76%	4,90%	3,08%	3,66%	21,91%
T3 : autres produits	9,62%	9,25%	12,78%	16,60%	57,50%
Produits CRP	3,08%	3,38%	3,26%	2,50%	12,79%

• Charges du CRP (privés ex-DG)

<i>En millions d'euros</i>	2009	2010	2011	2012	2013
T1 : charges de personnel	5 676,412	5 828,942	5 971,308	6 115,300	6 237,536
T2 : charges à caractère médical	1 274,552	1 331,377	1 372,627	1 417,951	1 491,611
T3 : charges à caractère hôtelier et général	1 108,880	1 183,766	1 241,424	1 307,508	1 366,474
T4 : charges d'amortissements, de provisions et dépréciations, financières et exceptionnelles	735,641	750,145	796,815	848,962	830,210
Charges CRP	8 795,485	9 094,230	9 382,174	9 689,721	9 925,831

<i>Évolution en %</i>	2009-2010	2010-2011	2011-2012	2012-2013	2009-2013
T1 : charges de personnel	2,69%	2,44%	2,41%	2,00%	9,89%
T2 : charges à caractère médical	4,46%	3,10%	3,30%	5,19%	17,03%
T3 : charges à caractère hôtelier et général	6,75%	4,87%	5,32%	4,51%	23,23%
T4 : charges d'amortissements, de provisions et dépréciations, financières et exceptionnelles	1,97%	6,22%	6,54%	-2,21%	12,86%
Charges CRP	3,40%	3,17%	3,28%	2,44%	12,85%

D. Évolution 2009-2013 de l'apport ou prélèvement au fonds de roulement des établissements de santé privés ex-DG

- Évolution globale de l'apport au fonds de roulement (privés ex-DG)

En millions d'euros	2009	2010	2011	2012	2013
Emplois	925,938	932,292	1 053,581	993,287	975,552
Ressources	1 010,906	1 122,389	989,404	1 003,320	916,657
Apport au FR	84,968	190,097	-64,177	10,033	-58,895

Évolution en %	2009-2010	2010-2011	2011-2012	2012-2013	2009-2013
Emplois	0,69%	13,01%	-5,72%	-1,79%	5,36%
Ressources	11,03%	-11,85%	1,41%	-8,64%	-9,32%
Apport au FR	n.d.	n.d.	n.d.	n.d.	n.d.

Entre 2009 et 2013, l'évolution des emplois est de 5,4% et celle des ressources est de -9,3%.

- Part des établissements avec apport ou prélèvement au fonds de roulement (privés ex-DG)

	2009	2010	2011	2012	2013
Nombre d'établissements avec apport au fonds de roulement	279	288	309	301	281
Part établissements avec apport au fonds de roulement >0	56,82%	58,66%	62,93%	61,30%	57,23%
Apport au FR >0	250,042	388,453	213,267	280,464	189,486
Nombre d'établissements avec prélèvement au fonds de roulement	212	203	182	190	210
Part établissements avec prélèvement au fonds de roulement	43,18%	41,34%	37,07%	38,70%	42,77%
Prélèvement sur FR	165,074	198,356	277,445	270,430	248,381

Évolution en %	2009-2010	2010-2011	2011-2012	2012-2013	2009-2013
Prélèvement sur FR	20,16%	39,87%	-2,53%	-8,15%	50,47%

• **Évolution du Tableau de financement détaillé (privés ex-DG)**

EMPLOIS :

<i>En millions d'euros</i>	2009	2010	2011	2012	2013
Insuffisance d'autofinancement	30,452	29,656	44,406	29,458	43,147
Remboursement des dettes financières	157,925	163,789	180,689	218,019	216,330
Immobilisations (investissements)	657,997	633,322	774,617	674,700	647,090
Autres emplois	79,564	105,526	53,870	71,110	68,985
Emplois	925,938	932,292	1 053,581	993,287	975,552

<i>Évolution en %</i>	2009-2010	2010-2011	2011-2012	2012-2013	2009-2013
Insuffisance d'autofinancement	-2,61%	49,74%	-33,66%	46,47%	41,69%
Remboursement des dettes financières	3,71%	10,32%	20,66%	-0,77%	36,98%
Immobilisations (investissements)	-3,75%	22,31%	-12,90%	-4,09%	-1,66%
Autres emplois	32,63%	-48,95%	32,00%	-2,99%	-13,30%
Emplois	0,69%	13,01%	-5,72%	-1,79%	5,36%

RESSOURCES :

<i>En millions d'euros</i>	2009	2010	2011	2012	2013
Capacité d'autofinancement	474,401	448,239	494,277	470,976	467,095
Emprunts	365,183	453,647	330,765	331,787	204,925
Dotations et subventions	92,142	88,184	80,812	44,463	133,819
Autres ressources	79,181	132,319	83,550	156,094	110,818
Ressources	1 010,906	1 122,389	989,404	1 003,320	916,657

<i>Évolution en %</i>	2009-2010	2010-2011	2011-2012	2012-2013	2009-2013
Capacité d'autofinancement	-5,51%	10,27%	-4,71%	-0,82%	-1,54%
Emprunts	24,22%	-27,09%	0,31%	-38,24%	-43,88%
Dotations et subventions	-4,30%	-8,36%	-44,98%	200,96%	45,23%
Autres ressources	67,11%	-36,86%	86,83%	-29,01%	39,96%
Ressources	11,03%	-11,85%	1,41%	-8,64%	-9,32%

APPORT AU FOND DE ROULEMENT :

	2009	2010	2011	2012	2013
Montant (millions €)	84,968	190,097	-64,177	10,033	-58,895

Remarque : après neutralisation du compte « dont 16449 'opérations afférentes à l'option de tirage de ligne sur trésorerie' » au sein des postes « Emprunts » et « Remboursement des dettes financières », ces derniers évoluent comme suit pour les établissements privés ex-DG :

<i>En millions d'euros</i>	2009	2010	2011	2012	2013
Emprunts	365,183	453,647	330,765	331,787	204,925
<i>Dont 16449</i>	<i>0,185</i>	<i>1,874</i>	<i>0,000</i>	<i>0,000</i>	<i>2,689</i>
Emprunts après retraitement du 16449	364,998	451,773	330,765	331,787	202,236
Remboursements dettes fin.	157,925	163,789	180,689	218,019	216,33
<i>Dont 16449</i>	<i>0,125</i>	<i>0,000</i>	<i>0,000</i>	<i>0,000</i>	<i>3,464</i>
Remboursement dettes fin. après retraitement du 16449	157,800	163,789	180,689	218,019	212,866
Endettement net des remboursements après retraitement du 16449	207,198	287,984	150,076	113,768	-10,630

L'endettement « net des remboursements » des établissements de santé privés ex-DG sur la base des emprunts et remboursements retraités du compte 16449 diminue fortement en 2013, puisqu'il devient négatif (remboursements supérieurs aux emprunts), passant de **113,8 M€** en 2012 à **-10,6 M€** en 2013.

E. Évolution 2009-2013 du BFR des établissements de santé privés ex-DG

	2009	2010	2011	2012	2013
BFR (en millions d'euros)	-516,049	-541,629	-492,321	-560,246	-545,036
BFR (en jours de produits globaux)	-22,6	-23,7	-21,6	-24,5	-23,9

Les établissements privés ex-DG présentent un BFR négatif.

ANNEXE 3 : Situation financière au 31/12/2013 sur un périmètre d'établissements ex-DG exhaustif

Cette annexe présente les données clés sur la situation financière des établissements de santé à fin 2013 (analyse statique) sur un champ d'établissements plus exhaustif que la partie précédente. Les données sont basées sur l'ensemble des fichiers déposés, non nécessairement validés par les ARS.

- Le périmètre global des répondants à l'enquête CF 2013 (**1 434 établissements**) pour les données relatives au compte de résultat
- Le périmètre des établissements ayant répondu à l'enquête CF 2013 dont le bilan est équilibré (**1 425 établissements**) pour les données issues du bilan.

Données de comptes de résultats

Catégories d'établissements	Nombre d'étab. concernés CF 2013	Nombre de répondants CF 2013	Ratio nombre répondants / concernés	Produits assurance maladie des répondants CF 2013	Part dans les produits assurance maladie totaux
Publics	915	890	97%	49 756,106	99%
<i>dont CHU</i>	32	32	100%	20 353,224	100%
<i>dont CH>70M</i>	130	128	98%	15 517,843	99%
Privés ex-DG	568	544	96%	9 327,039	98%
<i>dont EBNL</i>	529	515	97%	6 857,856	98%
<i>dont CLCC</i>	18	18	100%	1 568,436	100%
TOTAL	1 483	1 434	97%	59 083,145	98%

Données en millions d'euros

Données issues du bilan

Catégories d'établissements	Nombre d'étab. concernés CF 2013	Nombre de répondants CF 2013	Ratio nombre répondants / concernés	Produits assurance maladie des répondants CF 2013	Part dans les produits assurance maladie totaux
Publics	915	890	97%	49 756,106	99%
<i>dont CHU</i>	32	32	100%	20 353,224	100%
<i>dont CH>70M</i>	130	128	98%	15 517,843	99%
Privés ex-DG	568	535	94%	9 312,725	97%
<i>dont EBNL</i>	529	506	96%	6 852,543	98%
<i>dont CLCC</i>	18	18	100%	1 568,436	100%
TOTAL	1 483	1 425	96%	59 068,831	98%

Données en millions d'euros

➤ **Compte de résultat**

L'analyse qui suit porte sur **1 434 établissements**.

• **Produits globaux**

Catégorie d'établissements	Nombre d'établissements	Produits globaux
Publics	890	75 103,721
<i>dont CHU</i>	32	28 036,903
<i>dont CH>70M</i>	128	22 704,596
Privés ex-DG	544	10 865,280
<i>dont EBNL</i>	515	8 772,296
<i>dont CLCC</i>	18	2 047,414
TOTAL	1 434	85 969,001

Données en millions d'euros

• **Capacité d'autofinancement**

Catégorie d'établissements	Nb. d'étab. avec CAF	Part d'étab. avec CAF	Nb. d'étab. avec IAF	Part d'étab. avec IAF	CAF globale	Taux de CAF
Publics	850	95,51%	40	4,49%	3 778,483	5,03%
<i>dont CHU</i>	32	100,00%	0	0,00%	1 479,819	5,28%
<i>dont CH>70M</i>	125	97,66%	3	2,34%	1 196,169	5,27%
Privés ex-DG	475	87,32%	69	12,68%	456,225	4,20%
<i>dont EBNL</i>	447	86,80%	68	13,20%	339,886	3,87%
<i>dont CLCC</i>	18	100,00%	0	0,00%	113,912	5,56%
TOTAL	1 325	92,40%	109	7,60%	4 234,709	4,93%

Données en millions d'euros

La part des établissements en capacité d'autofinancement (CAF>0) est de **92,4%**.

Cette part est plus importante pour les établissements publics (**95,5%**) que pour les établissements privés ex-DG (**87,3%**). La totalité des CHU sont en situation de capacité d'autofinancement.

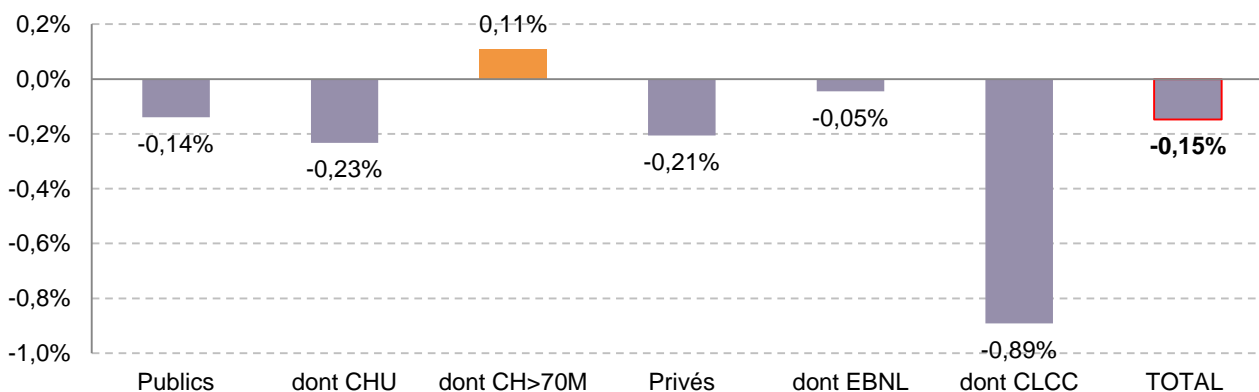
• **Résultat global**

Catégories d'établissements	Charges globales	Produits globaux	Résultat global	Résultat global / Produits globaux
Publics	75 208,685	75 103,721	-104,964	-0,14%
<i>dont CHU</i>	28 102,145	28 036,903	-65,242	-0,23%
<i>dont CH>70M</i>	22 679,957	22 704,596	24,638	0,11%
Privés ex-DG	10 887,718	10 865,280	-22,438	-0,21%
<i>dont EBNL</i>	8 776,280	8 772,296	-3,984	-0,05%
<i>dont CLCC</i>	2 065,669	2 047,414	-18,255	-0,89%
TOTAL	86 096,403	85 969,001	-127,402	-0,15%

Données en millions d'euros

Le résultat global des établissements publics est de **-104,9 M€**. Celui des privés ex-DG est de **-22,4 M€**.

Ratio Résultat global / Produits globaux

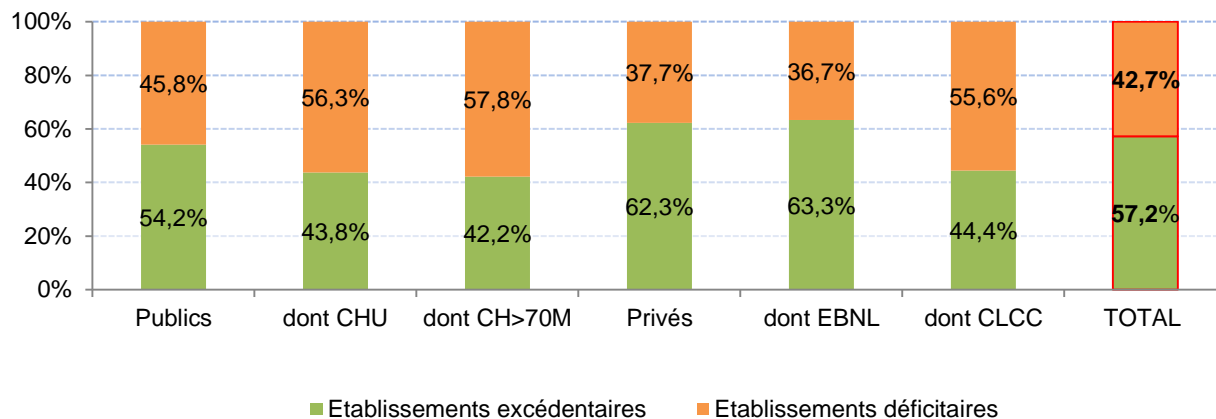


Nombre d'établissements excédentaires et déficitaires sur le compte de résultat global :

Catégorie d'établissements	Nombre d'étab. excédentaires	Part d'étab. excédentaires	Excédent réalisé	Nombre d'étab. déficitaires	Part d'étab. déficitaires	Déficit réalisé
Publics	482	54,16%	363,748	408	45,84%	-468,712
<i>dont CHU</i>	14	43,75%	66,530	18	56,25%	-131,772
<i>dont CH>70M</i>	54	42,19%	142,534	74	57,81%	-117,896
Privés ex-DG	339	62,32%	97,176	205	37,68%	-119,614
<i>dont EBNL</i>	326	63,30%	92,262	189	36,70%	-96,245
<i>dont CLCC</i>	8	44,44%	4,377	10	55,56%	-22,632
TOTAL	821	57,25%	460,924	613	42,75%	-588,326

Données en millions d'euros

Parts d'établissements excédentaires et déficitaires



La part d'établissements excédentaires est de **57,2%**.

Cette part est plus importante pour les établissements privés ex-DG (**62,3%**) que pour les établissements publics (**54,2%**).

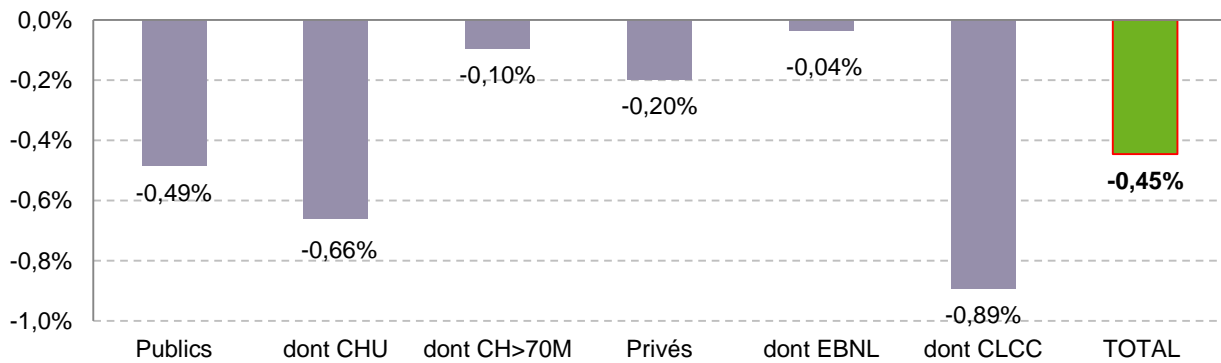
• **Résultat principal**

Catégories d'établissements	Charges du CRP	Produits du CRP	Résultat principal	Résultat principal / Produits du CRP
Publics	66 476,257	66 155,382	-320,875	-0,49%
<i>dont CHU</i>	27 015,695	26 838,788	-176,906	-0,66%
<i>dont CH>70M</i>	20 819,269	20 799,215	-20,054	-0,10%
Privés ex-DG	10 620,805	10 599,871	-20,934	-0,20%
<i>dont EBNL</i>	8 551,960	8 548,962	-2,998	-0,04%
<i>dont CLCC</i>	2 065,669	2 047,414	-18,255	-0,89%
TOTAL	77 097,062	76 755,253	-341,809	-0,45%

Données en millions d'euros

Le résultat principal des établissements publics est de **-320,9 M€**. Celui des privés ex-DG est de **-20,9 M€**.

Ratio Résultat principal / Produits du CRP

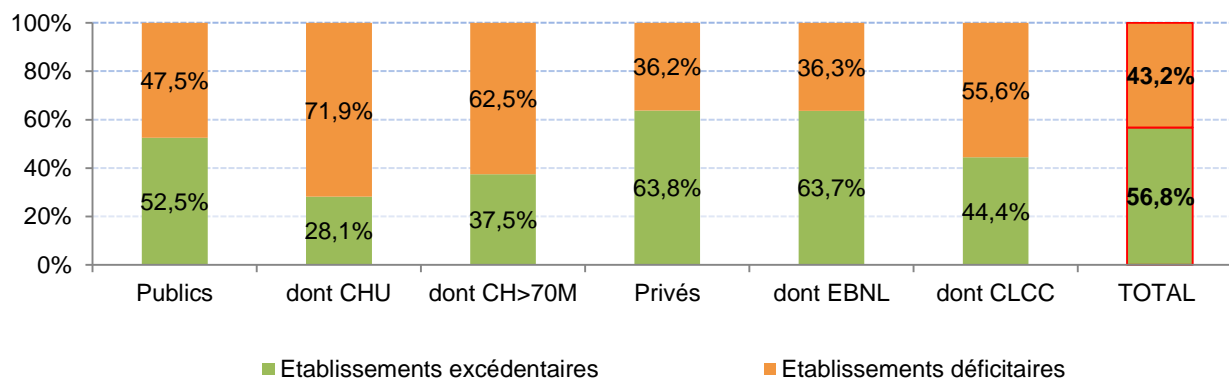


Nombre d'établissements excédentaires et déficitaires sur le CRP :

Catégorie d'établissements	Nombre d'étab. excédentaires	Part d'étab. excédentaires	Excédent réalisé	Nombre d'étab. déficitaires	Part d'étab. déficitaires	Déficit réalisé
Publics	467	52,47%	253,634	423	47,53%	-574,508
<i>dont CHU</i>	9	28,13%	49,701	23	71,88%	-226,608
<i>dont CH>70M</i>	48	37,50%	113,047	80	62,50%	-133,101
Privés ex-DG	347	63,79%	96,851	197	36,21%	-117,785
<i>dont EBNL</i>	328	63,69%	92,155	187	36,31%	-95,153
<i>dont CLCC</i>	8	44,44%	4,377	10	55,56%	-22,632
TOTAL	814	56,76%	350,485	620	43,24%	-692,294

Données en millions d'euros

Part des établissements excédentaires et déficitaires



La part des établissements excédentaires est de **56,8%**.

Cette part est plus importante pour les établissements privés ex-DG (**63,8%**) que pour les établissements publics (**52,5%**).

Recomposition de l'exhaustivité des produits versés par l'assurance maladie en 2013, à partir des données de la DGFIP sur 837 établissements publics :

À partir de 2012, des montants versés par l'assurance maladie ont été transférés du titre 1 (« produits assurance maladie ») au titre 3 (« autres produits ») : il s'agit de montants du compte 7471 (Fonds d'intervention régional).

Pour recomposer le montant 2013 de l'ensemble des produits versés par l'assurance maladie, il est nécessaire d'ajouter aux recettes de titre 1 les 2 comptes de titre 3 suivants :

- 7471 (Fonds d'intervention régional)
- 7475 (FMESPP)

Leurs montants annuels, présentés ci-dessous, ont été obtenus à partir des 2^{èmes} données provisoires de la DGFIP : la recombinaison n'a donc pu être réalisée que pour les **établissements publics**.

Nombre d'établissements pris en compte dans la recombinaison des produits assurance maladie 2013 :

Catégories d'établissements	Nombre d'étab. concernés CF 2013	Nombre de répondants CF + DGFIP 2013 dans étude	Ratio nombre répondants / concernés
Publics	915	837	91%
dont CHU	32	31	97%
dont CH>70M	130	124	95%

Données en millions d'euros

Recombinaison des produits versés par l'assurance maladie en 2013 et part selon la nature des produits :

Catégories d'établissements	Produits T1 source CF	c/ 7471 FIR	c/ 7475 FMESPP	Produits AM recomposés
Publics	48 529,435	1 811,867	23,634	50 364,936
dont CHU	20 004,255	702,786	10,953	20 717,994
dont CH>70M	15 071,737	682,443	5,805	15 759,985

Données en millions d'euros

Catégories d'établissements	% Produits T1 source CF	% c/ 7471 FIR	% c/ 7475 FMESPP	Produits AM recomposés
Publics	96,36%	3,60%	0,05%	100,00%
dont CHU	96,55%	3,39%	0,05%	100,00%
dont CH>70M	95,63%	4,33%	0,04%	100,00%

En 2013, les produits assurance maladie recomposés sont de **50 364,9 M€**, alors que les produits T1 étaient à la base de 48 529,4 M€.

Le FIR représente **3,6%** des produits du compte de résultat principal.

➤ **Bilan comptable**

L'analyse ci-dessous porte sur **1 425 établissements**.

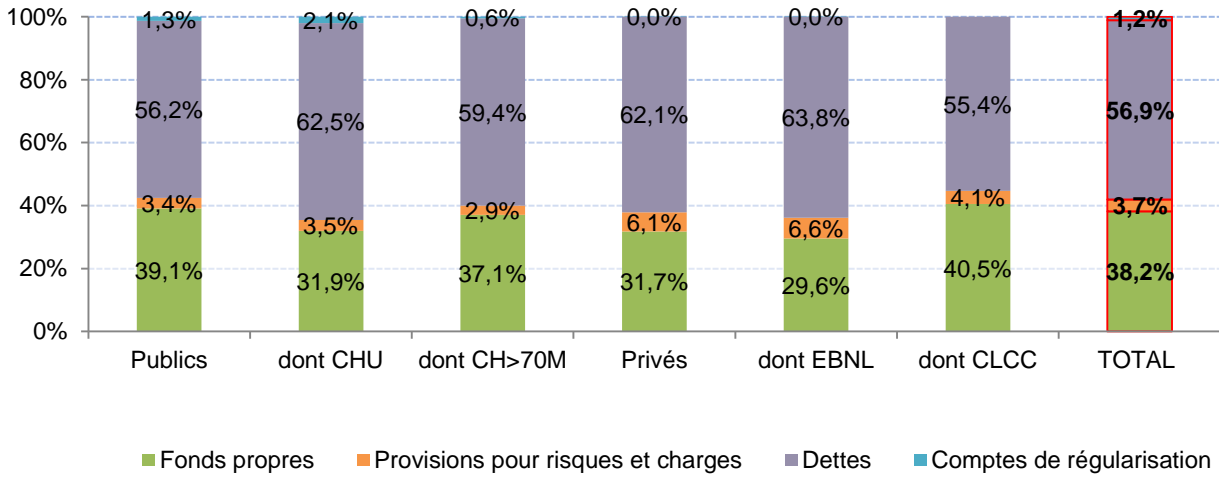
• **Synthèse du bilan**

ACTIF	Montant Brut	Amortissements et dépréciations	Montant Net	PASSIF	Montant Net
Actif immobilisé	109 140,714	54 742,420	54 398,294	Capitaux permanents	65 694,372
<i>Immobilisations incorporelles</i>	2 656,313	1 651,328	1 004,985	<i>Fonds propres</i>	29 602,267
<i>Immobilisations corporelles</i>	105 852,459	53 074,283	52 778,176	<i>Provisions pour risques et charges</i>	2 880,914
<i>Immobilisations financières</i>	558,114	16,809	541,305	<i>Dettes financières (hors crédits et lignes de trésorerie)</i>	33 211,191
<i>Comptes de liaison investissement</i>	73,828	0,000	73,828		
Actif circulant	23 445,570	578,390	22 867,180	Autres dettes	10 874,814
<i>Stocks et encours</i>	931,195	8,053	923,141	<i>Crédits et lignes de trésorerie</i>	548,462
<i>Créances d'exploitation</i>	13 651,058	542,705	13 108,353	<i>Dettes d'exploitation</i>	7 717,785
<i>Créances diverses</i>	2 385,192	26,374	2 358,819	<i>Dettes diverses</i>	2 252,268
<i>Charges constatées d'avance</i>	73,786	0,000	73,786	<i>Comptes de liaison fonctionnement</i>	250,239
<i>Valeurs mobilières de placement</i>	552,990	1,148	551,842	<i>Comptes de liaison trésorerie</i>	106,059
<i>Disponibilités</i>	5 432,626	0,044	5 432,582		
<i>Comptes de liaison fonctionnement</i>	207,088	0,066	207,022		
<i>Comptes de liaison trésorerie</i>	211,635	0,000	211,635		
Comptes de régularisation	201,753	0,148	201,605	Comptes de régularisation	897,893
TOTAL	132 788,037	55 320,958	77 467,079	TOTAL	77 467,079

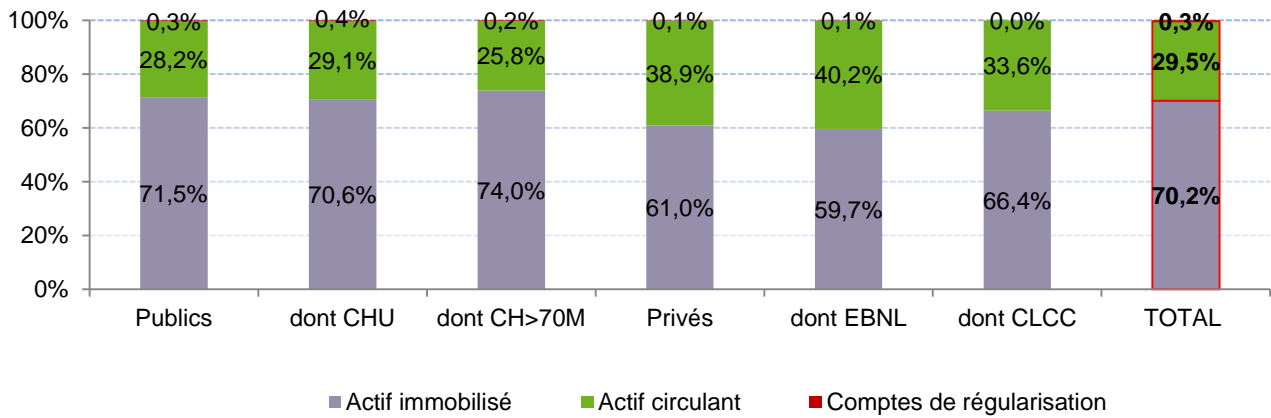
Données en millions d'euros

Répartition des principaux postes de l'actif et du passif du bilan :

Part des postes du passif



Part des postes de l'actif



- Focus sur les principaux postes de passif

Focus sur les capitaux permanents :

Distribution et répartition des capitaux permanents :

	Publics	Dont CHU	Dont CH>70M	Privés	Dont EBNL	Dont CLCC	TOTAL
Apports	10 342,858	3 701,194	2 918,882	1 512,634	1 019,253	486,299	11 855,492
Réserves	12 348,225	3 672,627	3 058,566	1 204,708	1 056,901	140,461	13 552,933
Report à nouveau	-3 640,551	-2 198,346	-811,444	-780,090	-654,350	-125,227	-4 420,641
Résultat de l'exercice	-105,522	-65,242	24,638	-14,577	3,996	-18,255	-120,099
Subventions d'investissements	1 781,158	391,150	476,016	442,818	281,762	151,944	2 223,976
Provisions réglementées	5 829,380	2 106,430	2 079,610	226,683	195,695	29,903	6 056,063
Droit de l'affectant	71,647	1,014	16,454	5,934	5,746	0,114	77,581
Comptes de liaison investissement				251,708	251,498	0,000	251,708
Fonds dédiés				125,254	63,465	61,694	125,254
Fonds propres	26 627,195	7 608,826	7 762,722	2 975,072	2 223,964	726,933	29 602,267
Provisions pour risques	665,165	299,094	191,414	223,260	194,087	27,614	888,426
Provisions pour charges	1 641,592	529,604	422,519	350,897	301,490	46,641	1 992,489
Provisions pour R&C	2 306,757	828,698	613,933	574,157	495,577	74,255	2 880,914
Emprunts obligataires	1 957,826	1 895,692	20,000	53,272	51,845	0,000	2 011,098
Emprunts auprès des établissements de crédit	26 416,706	8 952,009	9 300,075	2 269,011	1 795,159	461,231	28 685,717
Emprunts et dettes financières divers	1 807,195	460,836	894,967	707,181	695,477	5,555	2 514,376
Dettes financières (hors CLT)	30 181,726	11 308,538	10 215,042	3 029,464	2 542,481	466,786	33 211,191
Capitaux permanents	59 115,678	19 746,062	18 591,697	6 578,694	5 262,022	1 267,974	65 694,372

Données en millions d'euros

	Publics	Dont CHU	Dont CH>70M	Privés	Dont EBNL	Dont CLCC	TOTAL
Apports	87,24%	31,22%	24,62%	12,76%	8,60%	4,10%	100,00%
Réserves	91,11%	27,10%	22,57%	8,89%	7,80%	1,04%	100,00%
Report à nouveau	82,35%	49,73%	18,36%	17,65%	14,80%	2,83%	100,00%
Résultat de l'exercice	87,57%	54,14%	-20,45%	12,10%	-3,32%	15,15%	100,00%
Subventions d'investissements	80,09%	17,59%	21,40%	19,91%	12,67%	6,83%	100,00%
Provisions réglementées	96,26%	34,78%	34,34%	3,74%	3,23%	0,49%	100,00%
Droit de l'affectant	92,35%	1,31%	21,21%	7,65%	7,41%	0,15%	100,00%
Comptes de liaison investissement				100,00%	99,92%	0,00%	100,00%
Fonds dédiés				100,00%	50,67%	49,25%	100,00%
Fonds propres	89,95%	25,70%	26,22%	10,05%	7,51%	2,46%	100,00%
Provisions pour risques	74,87%	33,67%	21,55%	25,13%	21,85%	3,11%	100,00%
Provisions pour charges	82,39%	26,58%	21,21%	17,61%	15,13%	2,34%	100,00%
Provisions pour R&C	80,07%	28,77%	21,31%	19,93%	17,20%	2,58%	100,00%
Emprunts obligataires	97,35%	94,26%	0,99%	2,65%	2,58%	0,00%	100,00%
Emprunts / établissements de crédit	92,09%	31,21%	32,42%	7,91%	6,26%	1,61%	100,00%
Emprunts et dettes financières divers	71,87%	18,33%	35,59%	28,13%	27,66%	0,22%	100,00%
Dettes financières (hors CLT)	90,88%	34,05%	30,76%	9,12%	7,66%	1,41%	100,00%
Capitaux permanents	89,99%	30,06%	28,30%	10,01%	8,01%	1,93%	100,00%

Focus sur les fonds propres :

Distribution et répartition des fonds propres :

Catégorie d'établissements	Apports	Réserves	Report à nouveau	Résultat de l'exercice	Subventions d'investissement
Publics	10 342,858	12 348,225	-3 640,551	-105,522	1 781,158
<i>dont CHU</i>	3 701,194	3 672,627	-2 198,346	-65,242	391,150
<i>dont CH>70M</i>	2 918,882	3 058,566	-811,444	24,638	476,016
Privés ex-DG	1 512,634	1 204,708	-780,090	-14,577	442,818
<i>dont EBNL</i>	1 019,253	1 056,901	-654,350	3,996	281,762
<i>dont CLCC</i>	486,299	140,461	-125,227	-18,255	151,944
TOTAL	11 855,492	13 552,933	-4 420,641	-120,099	2 223,976
	Provisions réglementées	Droits de l'affectant	Compte de liaison invest ^t	Fonds dédiés	Total Fonds propres
Publics	5 829,380	71,647			26 627,195
<i>dont CHU</i>	2 106,430	1,014			7 608,826
<i>dont CH>70M</i>	2 079,610	16,454			7 762,722
Privés ex-DG	226,683	5,934	251,708	125,254	2 975,072
<i>dont EBNL</i>	195,695	5,746	251,498	63,465	2 223,964
<i>dont CLCC</i>	29,903	0,114	0,000	61,694	726,933
TOTAL	6 056,063	77,581	251,708	125,254	29 602,267

Données en millions d'euros

Catégorie d'établissements	Apports	Réserves	Report à nouveau	Résultat de l'exercice	Subventions d'investissement
Publics	38,84%	46,37%	-13,67%	-0,40%	6,69%
<i>dont CHU</i>	48,64%	48,27%	-28,89%	-0,86%	5,14%
<i>dont CH>70M</i>	37,60%	39,40%	-10,45%	0,32%	6,13%
Privés ex-DG	50,84%	40,49%	-26,22%	-0,49%	14,88%
<i>dont EBNL</i>	45,83%	47,52%	-29,42%	0,18%	12,67%
<i>dont CLCC</i>	66,90%	19,32%	-17,23%	-2,51%	20,90%
TOTAL	40,05%	45,78%	-14,93%	-0,41%	7,51%
	Provisions réglementées	Droits de l'affectant	Compte de liaison invest ^t	Fonds dédiés	Total Fonds propres
Publics	21,89%	0,27%			100,00%
<i>dont CHU</i>	27,68%	0,01%			100,00%
<i>dont CH>70M</i>	26,79%	0,21%			100,00%
Privés ex-DG	7,62%	0,20%	8,46%	4,21%	100,00%
<i>dont EBNL</i>	8,80%	0,26%	11,31%	2,85%	100,00%
<i>dont CLCC</i>	4,11%	0,02%	0,00%	8,49%	100,00%
TOTAL	20,46%	0,26%	0,85%	0,42%	100,00%

Au sein des fonds propres, les apports représentent **40,0%** du total (**38,8%** pour les établissements publics et **66,9%** pour les CLCC). Cette part est de **45,8%** pour les réserves (**19,3%** pour les CLCC et **48,3%** pour les CHU).

Focus sur la dette financière hors crédits et lignes de trésorerie (« encours de la dette ») :

Distribution et répartition de l'encours de la dette :

Catégories d'établissements	Emprunts obligataires	Emprunts auprès des étab. de crédit	Emprunts et dettes financières divers	Encours de la dette
Publics	1 957,826	26 416,706	1 807,195	30 181,726
<i>dont CHU</i>	1 895,692	8 952,009	460,836	11 308,538
<i>dont CH>70M</i>	20,000	9 300,075	894,967	10 215,042
Privés ex-DG	53,272	2 269,011	707,181	3 029,464
<i>dont EBNL</i>	51,845	1 795,159	695,477	2 542,481
<i>dont CLCC</i>	0,000	461,231	5,555	466,786
TOTAL	2 011,098	28 685,717	2 514,376	33 211,191

Données en millions d'euros

Catégories d'établissements	Emprunts obligataires	Emprunts auprès des étab. de crédit	Emprunts et dettes financières divers	Encours de la dette
Publics	6,49%	87,53%	5,99%	100,00%
<i>dont CHU</i>	16,76%	79,16%	4,08%	100,00%
<i>dont CH>70M</i>	0,20%	91,04%	8,76%	100,00%
Privés ex-DG	1,76%	74,90%	23,34%	100,00%
<i>dont EBNL</i>	2,04%	70,61%	27,35%	100,00%
<i>dont CLCC</i>	0,00%	98,81%	1,19%	100,00%
TOTAL	6,06%	86,37%	7,57%	100,00%

L'encours de la dette est de **33 211,2 M€** en 2013.

Globalement, les emprunts auprès des établissements de crédit représentent **86,4%** de l'encours.

Ce ratio est de **91,0%** pour les CH>70M€.

Au sein des établissements privés, on constate une différence entre les EBNL et les CLCC. En effet, les EBNL ont une part moins importante d'emprunts auprès des établissements de crédit (70,6%) mais une part importante d'emprunts et dettes financières divers (27,4%). Quant aux CLCC, ils enregistrent la part d'emprunts auprès des établissements de crédit la plus importante, soit **98,8%**.

Le poste emprunts obligataires représente globalement 6,1% des encours. Cette part est particulièrement importante au niveau des CHU (**16,8%**).

Ratio « Encours de la dette / Produits globaux » :

Catégorie d'établissements	Dettes financières / fonds propres	Dettes financières / produits globaux	Encours de la dette/ Produits globaux
Publics	114,91%	40,74%	40,19%
<i>dont CHU</i>	151,15%	41,02%	40,33%
<i>dont CH>70M</i>	132,96%	45,46%	44,99%
Privés ex-DG	106,31%	29,12%	27,90%
<i>dont EBNL</i>	120,16%	30,48%	29,01%
<i>dont CLCC</i>	64,69%	22,97%	22,80%
TOTAL	114,05%	39,27%	38,63%

Focus sur la dette d'exploitation :

Distribution et répartition des dettes d'exploitation :

Catégorie d'établissements	Avances reçues	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	Dettes fiscales et sociales	Dettes d'exploitation
Publics	287,727	3 022,743	2 525,036	5 835,506
<i>dont CHU</i>	117,615	1 255,048	1 084,241	2 456,904
<i>dont CH>70M</i>	67,416	927,113	752,860	1 747,388
Privés ex-DG	73,942	654,121	1 154,217	1 882,280
<i>dont EBNL</i>	64,530	481,663	974,693	1 520,886
<i>dont CLCC</i>	9,216	173,479	173,479	356,175
TOTAL	361,669	3 676,864	3 679,253	7 717,785

Données en millions d'euros

Catégorie d'établissements	Avances reçues	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	Dettes fiscales et sociales	Dettes d'exploitation
Publics	4,93%	51,80%	43,27%	100,00%
<i>dont CHU</i>	4,79%	51,08%	44,13%	100,00%
<i>dont CH>70M</i>	3,86%	53,06%	43,08%	100,00%
Privés ex-DG	3,93%	34,75%	61,32%	100,00%
<i>dont EBNL</i>	4,24%	31,67%	64,09%	100,00%
<i>dont CLCC</i>	2,59%	48,71%	48,71%	100,00%
TOTAL	4,69%	47,64%	47,67%	100,00%

Les dettes d'exploitation sont de **7 717,8 M€** en 2013.

Elles sont principalement composées des dettes fiscales et sociales (**47,7%**) et des dettes fournisseurs et comptes rattachés (**47,6%**).

• Focus sur les principaux postes d'actif

Focus sur l'actif immobilisé :

Distribution et répartition de l'actif immobilisé :

Catégorie d'établissements	Immobilisations incorporelles	Immobilisations corporelles	Immobilisations financières	Compte de liaison investissement	Actif immobilisé
Publics	868,299	47 516,425	292,886	NC	48 677,609
<i>dont CHU</i>	482,895	16 237,437	91,342	NC	16 811,674
<i>dont CH>70M</i>	197,016	15 160,356	135,637	NC	15 493,009
Privés ex-DG	136,687	5 261,751	248,419	73,828	5 720,685
<i>dont EBNL</i>	102,221	4 103,877	214,933	73,817	4 494,850
<i>dont CLCC</i>	29,761	1 103,074	30,532	0,000	1 163,367
TOTAL	1 004,985	52 778,176	541,305	73,828	54 398,294

Données en millions d'euros

Catégorie d'établissements	Immobilisations incorporelles	Immobilisations corporelles	Immobilisations financières	Compte de liaison investissement	Actif immobilisé
Publics	1,78%	97,61%	0,60%	NC	100,00%
<i>dont CHU</i>	2,87%	96,58%	0,54%	NC	100,00%
<i>dont CH>70M</i>	1,27%	97,85%	0,88%	NC	100,00%
Privés ex-DG	2,39%	91,98%	4,34%	1,29%	100,00%
<i>dont EBNL</i>	2,27%	91,30%	4,78%	1,64%	100,00%
<i>dont CLCC</i>	2,56%	94,82%	2,62%	0,00%	100,00%
TOTAL	1,85%	97,02%	1,00%	0,14%	100,00%

L'actif immobilisé (net) représente un montant de **54 398,3 M€**, soit **70,2%** de l'actif total (**77 467,0 M€**).

En 2013, les immobilisations corporelles représentent **97,0%** de l'actif immobilisé (**97,6%** pour les établissements publics et **94,8%** pour les CLCC).

Focus sur les immobilisations corporelles :

Distribution et répartition des immobilisations corporelles :

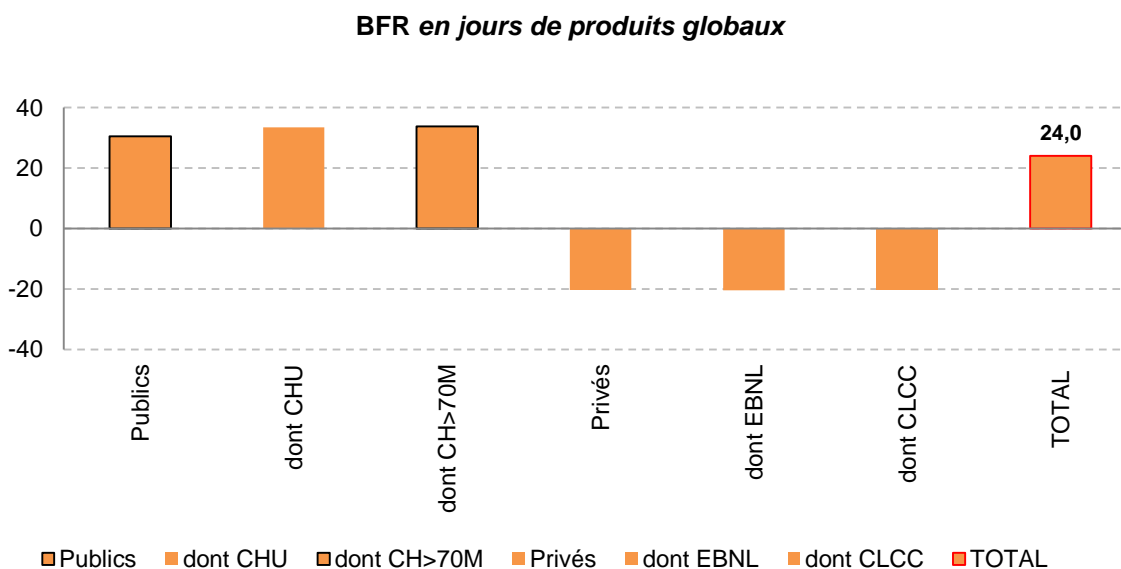
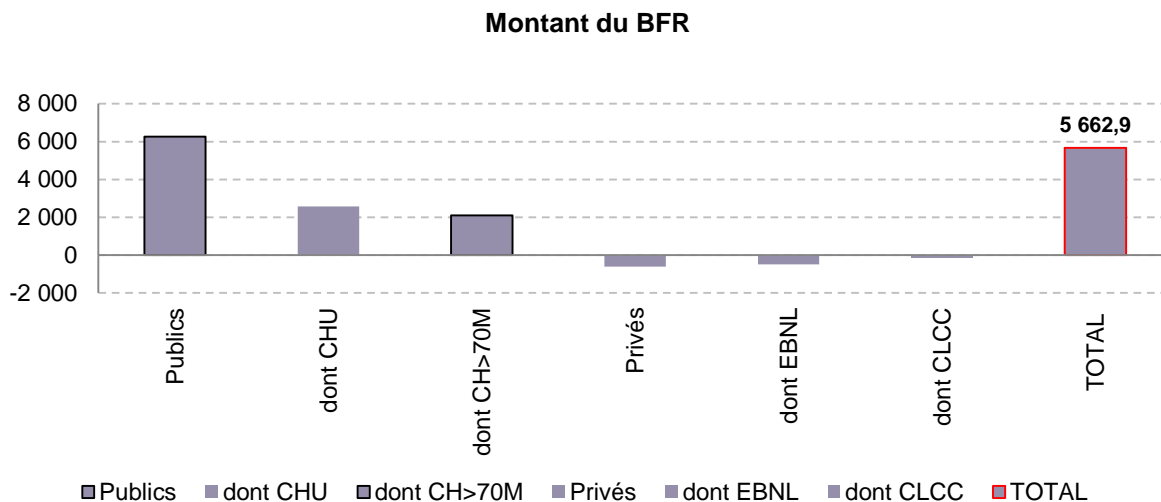
Catégories d'établissements	Terrains	Constructions	Installations techniques, matériel et outillage industriel	Autres immobilisations corporelles	Immobilisations corporelles en cours	Immobilisations reçues en affectation	Immobilisations affectées ou mises à disposition	Immobilisations corporelles
Publics	759,840	34 905,911	3 803,325	1 772,411	6 098,512	22,347	154,078	47 516,425
<i>dont CHU</i>	199,875	11 165,621	1 679,905	620,188	2 497,968	-1,146	75,027	16 237,437
<i>dont CH>70M</i>	268,550	11 625,478	1 224,047	572,349	1 440,456	8,375	21,101	15 160,356
Privés ex-DG	162,860	3 884,107	571,706	293,058	347,547	1,815	0,658	5 261,751
<i>dont EBNL</i>	143,542	3 157,841	324,789	236,236	239,110	1,815	0,545	4 103,877
<i>dont CLCC</i>	18,922	697,907	244,668	55,614	108,299	0,000	0,114	1 125,523
TOTAL	922,700	38 790,019	4 375,031	2 065,468	6 446,059	24,162	154,736	52 778,176

Données en millions d'euros

Catégories d'établissements	Terrains	Constructions	Installations techniques, matériel et outillage industriel	Autres immobilisations corporelles	Immobilisations corporelles en cours	Immobilisations reçues en affectation	Immobilisations affectées ou mises à disposition	Immobilisations corporelles
Publics	1,60%	73,46%	8,00%	3,73%	12,83%	0,05%	0,32%	100,00%
<i>dont CHU</i>	1,23%	68,76%	10,35%	3,82%	15,38%	-0,01%	0,46%	100,00%
<i>dont CH>70M</i>	1,77%	76,68%	8,07%	3,78%	9,50%	0,06%	0,14%	100,00%
Privés ex-DG	3,10%	73,82%	10,87%	5,57%	6,61%	0,03%	0,01%	100,00%
<i>dont EBNL</i>	3,50%	76,95%	7,91%	5,76%	5,83%	0,04%	0,01%	100,00%
<i>dont CLCC</i>	1,68%	62,01%	21,74%	4,94%	9,62%	0,00%	0,01%	100,00%
TOTAL	1,75%	73,50%	8,29%	3,91%	12,21%	0,05%	0,29%	100,00%

Les constructions représentent **73,5%** des immobilisations corporelles.

• **Besoin en fonds de roulement (BFR)**



Montants du Besoin en fonds de roulement :

Catégorie d'établissements	BFR (montant)	BFR (jours de produits globaux)
Publics	6 267,968	30,5
<i>dont CHU</i>	2 574,557	33,5
<i>dont CH>70M</i>	2 099,197	33,7
Privés ex-DG	-605,043	-20,3
<i>dont EBNL</i>	-491,691	-20,5
<i>dont CLCC</i>	-114,379	-20,4
TOTAL	5 662,925	24,0

Données en millions d'euros

Calcul du besoin en fonds de roulement (BFR) :

Montant de l'actif et passif court terme :

	Publics	Dont CHU	Dont CH>70M	Privés	Dont EBNL	Dont CLCC	TOTAL
Créances diverses	2 168,096	998,811	573,523	217,096	169,959	46,903	2 385,192
Créances d'exploitation (hors créance dite de l'article 58 et créance de la sectorisation psychiatrique)	11 446,469	4 971,862	3 455,243	1 354,072	1 033,137	314,989	12 800,541
Stocks et en-cours classe 3 (sauf 39)	810,351	377,829	241,876	120,844	85,153	35,564	931,195
Comptes de liaison fonctionnement	0,000	0,000	0,000	207,088	202,705	0,000	207,088
Charges constatées d'avance	26,042	7,438	11,697	47,743	35,873	11,791	73,786
Dépenses à classer ou à régulariser	141,811	75,749	18,958	2,862	2,862	0,000	144,673
Écart de conversion d'actif	2,831	0,000	0,820	0,449	0,449	0,000	3,280
Actif court terme composant le BFR	14 595,600	6 431,689	4 302,116	1 950,155	1 530,137	409,247	16 545,755
Avances reçues	287,727	117,615	67,416	73,942	64,530	9,216	361,669
Dettes fournisseurs et comptes rattachés (401, 403, 407C, 408)	3 022,743	1 255,048	927,113	654,121	481,663	170,696	3 676,864
Dettes fiscales et sociales (421, 424, 427, 4281, 4286, 431, 437, 4386, 442, 4452, 4455, 4457, 447, 4486, 4458C)	2 525,036	1 084,241	752,860	1 154,217	974,693	173,479	3 679,253
Produits constatés d'avance	403,648	266,345	73,090	44,270	32,067	12,112	447,918
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	341,663	141,418	114,716	72,163	42,383	29,516	413,826
Autres dettes diverses	850,732	501,991	147,537	304,437	175,292	128,606	1 155,169
Compte de liaison fonctionnement	0,000	0,000	0,000	250,239	249,392	0,000	250,239
Comptes de régularisation	896,084	490,474	120,188	1,808	1,808	0,000	897,893
Passif court terme composant le BFR	8 327,632	3 857,132	2 202,919	2 555,198	2 021,828	523,626	10 882,830
BFR	6 267,968	2 574,557	2 099,197	-605,043	-491,691	-114,379	5 662,925

Données en millions d'euros

Actif et passif court terme en jours de produits globaux :

	Publics	Dont CHU	Dont CH>70M	Privés	Dont EBNL	Dont CLCC	TOTAL
Créances diverses	10,5	13,0	9,2	7,3	7,1	8,4	10,1
Créances d'exploitation (hors créance dite de l'article 58 et créance de la sectorisation psychiatrique)	55,6	64,7	55,5	45,5	43,0	56,2	54,4
Stocks et en-cours classe 3 (sauf 39)	3,9	4,9	3,9	4,1	3,5	6,3	4,0
Comptes de liaison fonctionnement	0,0	0,0	0,0	7,0	8,4	0,0	0,9
Charges constatées d'avance	0,1	0,1	0,2	1,6	1,5	2,1	0,3
Dépenses à classer ou à régulariser	0,7	1,0	0,3	0,1	0,1	0,0	0,6
Écart de conversion d'actif	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Actif court terme composant le BFR	70,9	83,7	69,2	65,6	63,7	73,0	70,3
Avances reçues	1,4	1,5	1,1	2,5	2,7	1,6	1,5
Dettes fournisseurs et comptes rattachés (401, 403, 407C, 408)	14,7	16,3	14,9	22,0	20,1	30,4	15,6
Dettes fiscales et sociales (421,424,427,4281,4286,431,437,4386,442,4452,4455,4457,447,4486,4458C)	12,3	14,1	12,1	38,8	40,6	30,9	15,6
Produits constatés d'avance	2,0	3,5	1,2	1,5	1,3	2,2	1,9
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	1,7	1,8	1,8	2,4	1,8	5,3	1,8
Autres dettes diverses	4,1	6,5	2,4	10,2	7,3	22,9	4,9
Compte de liaison fonctionnement	0,0	0,0	0,0	8,4	10,4	0,0	1,1
Comptes de régularisation	4,4	6,4	1,9	0,1	0,1	0,0	3,8
Passif court terme composant le BFR	40,5	50,2	35,4	85,9	84,2	93,3	46,2
BFR	30,5	33,5	33,7	-20,3	-20,5	-20,4	24,0

ANNEXE 4 : Comparaison des résultats constatés vs. prévisionnels pour l'année 2013 (CF vs. RIA3)

Cette analyse a été réalisée à partir des données issues des enquêtes « Comptes Financiers 2013 » (CF 2013) et « 3^{ème} Relevé Infra Annuel 2013 » (RIA3 2013) collectées auprès des établissements de santé sur la plateforme ANCRE. Les données utilisées correspondent à l'ensemble des fichiers déposés, non nécessairement validés par les ARS.

Les résultats sont établis sur le périmètre du champ constant des établissements ayant répondu aux deux enquêtes ; soit **1 369 établissements** de santé.

Catégorie d'étab.	Nombre d'étab. concernés par le CF 2013	Nombre d'étab. champ constant CF - RIA3 2013	Ratio étab. répondants / étab. concernés	Produits T1 CF 2013	Produits T1 champ constant CF - RIA3 2013	Part dans les produits T1
CHU	32	32	100%	20 390,749	20 390,749	100%
CH	529	498	94%	24 146,744	23 789,804	99%
CH>70M	130	128	98%	15 519,238	15 519,238	100%
20M<CH<70M	172	165	96%	6 753,805	6 488,628	96%
CH<20M	227	205	90%	1 873,701	1 781,938	95%
CH ex-HL	247	231	94%	586,140	574,622	98%
CH ex-CHS	85	82	96%	4 634,279	4 511,421	97%
CLCC	18	17	94%	1 565,468	1 499,532	96%
EBNL	529	490	93%	6 897,267	6 611,066	96%
USLD	43	19	44%	4,187	0,002	0%
USLD privé	21	2	10%	3,314	0,000	0%
USLD public	22	17	77%	0,873	0,002	0%
TOTAL	1 483	1 369	92%	58 224,835	57 377,196	99%

Données en millions d'euros

Le tableau ci-dessus montre que ces 1 369 établissements représentent **92%** des établissements ciblés par l'enquête CF 2013 et **99%** des produits T1 (produits versés par l'assurance maladie) de ces derniers.

Il est à noter que tous les CHU (32 établissements) ont répondu aux 2 enquêtes.

Remarque : la base RIA3 2013 utilisée est celle après la réouverture intervenue en juin 2014.

Les données relatives à la CAF, compte de résultat global et compte de résultat principal peuvent être suivies.

CAF :

	RIA3 2013	CF 2013	Écart CF-RIA3 en valeur	Écart CF-RIA3 en %
CAF/IAF	4 031,532	4 195,306	163,774	4,06%
Taux de CAF	4,77%	4,96%	0,19 point	
Nombre d'établissement en CAF	1 260	1 266	6	0,48%
CAF	4 104,911	4 259,548	154,637	3,77%
Nombre d'établissement en IAF	109	103	-6	-5,50%
IAF	-73,379	-64,242	9,137	n.d.

Données en millions d'euros

Compte de résultat global :

	RIA3 2013	CF 2013	Écart CF-RIA3 en valeur	Écart CF-RIA3 en %
Charges globales	84 644,997	84 721,875	76,878	0,09%
Produits globaux	84 519,932	84 619,947	100,015	0,12%
Résultat global	-125,065	-101,928	23,138	n.d.
Résultat global / Produits globaux	-0,15%	-0,12%	0,03 point	
Nombre d'établissements excédentaires	772	788	16	2,07%
Excédent	429,964	451,974	22,010	5,12%
Nombre d'établissements déficitaires	597	581	-16	-2,68%
Déficit	-555,029	-553,901	-16,000	n.d.

Données en millions d'euros

Compte de résultat principal :

	RIA3 2013	CF 2013	Écart CF-RIA3 en valeur	Écart CF-RIA3 en %
Charges T1	48 564,974	48 587,673	22,699	0,05%
Charges T2	12 247,143	12 254,224	7,082	0,06%
Charges T3	7 992,917	8 010,910	17,993	0,23%
Charges T4	6 947,539	7 097,921	150,382	2,16%
Charges du CRP	75 752,573	75 950,728	198,155	0,26%
Produits T1	57 343,385	57 377,196	33,811	0,06%
Produits T2	6 012,427	6 039,288	26,861	0,45%
Produits T3	12 046,838	12 220,474	173,636	1,44%
Produits du CRP	75 402,649	75 636,958	234,308	0,31%
Résultat principal	-349,924	-313,770	36,153	n.d.
Résultat principal / Produits du CRP	-0,46%	-0,41%	0,05 point	

Données en millions d'euros

Tableau de financement :

	RIA3 2013	CF 2013	Écart CF-RIA3 en valeur	Écart CF-RIA3 en %
IAF	73,379	64,242	-9,137	-12,45%
Titre 1 : Remboursement des dettes financières	2 734,886	3 042,863	307,977	11,26%
Titre 2 : Immobilisations	6 063,044	6 167,128	104,084	1,72%
Titre 3 : Autres emplois	122,570	212,066	89,496	73,02%
Emplois du tableau de financement	8 993,878	9 486,298	492,420	5,48%
CAF	4 104,911	4 259,548	154,637	3,77%
Titre 1 : Emprunts	3 696,717	4 094,358	397,641	10,76%
Titre 2 : Dotations et subventions	692,941	766,359	73,419	10,60%
Titre 3 : Autres ressources	852,176	1 011,602	159,426	18,71%
Ressources du tableau de financement	9 346,745	10 131,867	785,122	8,40%
Apport ou prélèvement au FR	352,867	645,570	292,703	82,95%
Nombre d'établissements en apport au FR	768	781	13	1,69%
Apport au FR	1 341,589	1 515,682	174,093	12,98%
Nombre d'établissements en prélèvement sur FR	601	588	-13	-2,16%
Prélèvement sur FR	-988,723	-870,113	118,610	n.d.

Données en millions d'euros